

# ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

на 1 января 2024 г.

Главный распорядитель, распорядитель, получатель бюджетных средств, главный администратор, администратор доходов бюджета, главный администратор, администратор источников финансирования дефицита бюджета  
Наименование бюджета (публично-правового образования)  
Периодичность: месячная, квартальная, годовая  
Единица измерения: руб.

МУНИЦИПАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "ПЕРМСКАЯ ДИРЕКЦИЯ ДОРОЖНОГО ДВИЖЕНИЯ"

Бюджет города Перми

Форма по ОКУД  
Дата  
Код субъекта бюджетной отчетности  
по ОКПО  
Глава по БК  
по ОКТМО  
по ОКЕИ

КОДЫ
0503160
01.01.2024
ПБС
69906837
944
57701000
383

## Раздел 1 "Организационная структура субъекта бюджетной отчетности"

Муниципальное казенное учреждение «Пермская дирекция дорожного движения» (далее – учреждение) создано в соответствии с постановлением администрации города Перми от 30.03.2011 №117 «О создании муниципального казенного учреждения «Пермская дирекция дорожного движения» с целью исполнения муниципальных полномочий по осуществлению дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения города Перми.

Основными задачами учреждения являются:

- осуществление мероприятий по организации дорожного движения;
- организация разработки и ведение проектов организации дорожного движения;
- обеспечение обустройства автомобильных дорог общего пользования местного значения города Перми, трамвайных путей, мостов, путепроводов, тоннелей и эстакад в границах города Перми светофорами, устройствами для регулирования дорожного движения, работающими в автоматическом режиме, специальными техническими средствами, имеющими функции фото- и киносъемки, видеозаписи для фиксации нарушений правил дорожного движения, их демонтаж, обеспечение содержания, ремонта и пр.;
- осуществление мероприятий по созданию и обеспечению функционирования парковок общего пользования местного значения города Перми.
- обеспечению обустройства автомобильных дорог общего пользования местного значения города Перми, трамвайных путей, мостов, путепроводов, тоннелей и эстакад в границах города Перми дорожными знаками с внутренним и внешним освещением, знаками переменной информации, динамическими информационными табло и их демонтаж.

В отчетном периоде изменение наименования учреждения не происходило.

Учреждение в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации (далее - РФ), федеральными законами, указами Президента РФ, постановлениями Правительства РФ, законами и иными нормативными актами Пермского края (области), правовыми актами города Перми.

Учредитель – муниципальное образование город Пермь. Полномочия и функции учредителя от имени муниципального образования город Пермь осуществляет администрация города Перми, отдельные полномочия и функции учредителя по ее поручению осуществляет департамент дорог и благоустройства администрации города Перми (далее - департамент).

Юридический адрес, место нахождения: 614000, г. Пермь, ул. Пермская, д.2А. Организационно-правовая форма - муниципальное казенное учреждение (код по ОКОПФ - 7 54 04).

Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в финансовом органе города Перми, круглую печать со своим полным наименованием, а также соответствующие печати, штампы, бланки. Финансовое обеспечение деятельности учреждения осуществляется за счет средств бюджета города на основании бюджетной сметы.

Основной вид деятельности - деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика (ОКВЭД - 71.12.2).

Учреждение может осуществлять приносящую доход деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным распоряжением заместителя главы администрации города Перми - начальника департамента от 29.04.2020 № 059-24-01-06-17. Доходы, полученные от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности или приобретенное за счет этих доходов имущество поступают в бюджет города Перми.

Внешний муниципальный финансовый контроль за деятельностью учреждения осуществляет Контрольно-счетная палата города Перми (Решение Пермской городской Думы от 07.09.2004 № 116).

Полномочия по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета и формированию отчетности с 01.03.2020 переданы по соглашению об оказании услуг по ведению бухгалтерского (бюджетного), налогового, статистического учета и составлению отчетности от 21.02.2020 № 41 в МКУ «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми, ОГРН 1195958000039, ИНН 5902051651, КПП 590201001, юридический адрес, место нахождения: 614015, г. Пермь, Комсомольский проспект, д.34 (далее - МКУ «ЦБУ»).

Уполномоченные лица, ответственные за формирование и предоставление отчетности учреждения в отчетном периоде:

- руководитель - начальник учреждения Артеменко Дмитрий Викторович (приказ начальника департамента от 31.03.2022 № 059-24-01-08-29),
- отчетность руководителем финансово-экономической (планово-экономической, планово-финансовой) службы не подписывается в связи с отсутствием в штатном расписании данной должности, должностные лица учреждения правом подписания отчетности за руководителя финансово-экономической (планово-экономической, планово-финансовой) службы не наделены.

- руководитель централизованной бухгалтерии - директор МКУ «ЦБУ» Мельникова Татьяна Михайловна (приказ начальника департамента финансов администрации города Перми от 01.04.2022 № 059-06-08-01-70);

- на период отпуска Мельниковой Т.М. с 14 по 24 сентября 2023 г. исполнение обязанностей возложено на заместителя директора Шевченко Елену Владимировну (приказ начальника департамента финансов администрации города Перми от 09.08.2023 № 059-06-08-419);

- полномочиями по подписанию отчетности за главного бухгалтера централизованной бухгалтерии наделена заместитель директора Шевченко Елена Владимировна (приказ руководителя МКУ «ЦБУ» от 17.10.2022 № 059-06/01-05-138);

- на период отпуска Шевченко Е.В. с 24.07.2023 г. по 28.07.2023 г. исполнение обязанностей заместителя директора муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми возложено на Молчанову Наталью Александровну (приказ директора муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми от 20.07.2023 №059-06/01-01-06-590)

- на период отпуска Шевченко Е.В. с 31 августа по 13 сентября 2023 г. исполнение обязанностей возложено на начальника отдела банковских и кассовых операций функциональных органов и их подведомственных учреждений Молчанову Наталью Александровну (приказ директора от 24.08.2023 №059-06/01-01-06-706);

Таблица № 1 "Сведения о направлениях деятельности" не представлена в связи с отсутствием показателей.  
Таблица № 11 "Сведения об организационной структуре субъекта отчетности" представлена.

Ответственное лицо за реализацию инвестиционного проекта и подписание формы 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» заместитель начальника учреждения Белочицкая Ольга Юрьевна.

## Раздел 2 "Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности"

Все имущество закреплено на праве оперативного управления и используется по назначению.

Отчетность по вновь приобретенному и списанному имуществу, закрепленному на праве оперативного управления, за 2023 год представлена в департамент имущественных отношений администрации города Перми своевременно.

Рабочие места сотрудников обеспечены основными средствами (в том числе компьютерной техникой) в полном объеме. Используемые технические средства регулярно обновляются.

Поступление материальных запасов осуществляется своевременно, в бухгалтерском учете отражается в день поступления на основании товарной накладной.

В целях обеспечения сохранности нефинансовых активов заключены договоры об индивидуальной материальной ответственности.

Мероприятия по осуществлению контроля за эффективным использованием объектов нефинансовых активов, а также по проверки их состояния и сохранности проведены в соответствии с приказами о проведении инвентаризации.

Таблица № 12 "Сведения о результатах деятельности субъекта отчетности" представлена.

## Раздел 3 "Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности"

Информация о движении денежных средств представлена в форме 0503123 «Отчет о движении денежных средств» (далее - форма 0503123).

Поступления за 2023 год по коду строки 0100 формы 0503123 всего составили 291 709 571,07 руб.;

Выбытия за 2023 года по коду строки 2100 формы 0503123 всего составили 184 910 548,16 руб.;

Показатели по кодам строк 0410, 1910, 3810, 2501, 2703, 3420, 4410 и 4420 (операции по движению средств во временном распоряжении по счетам эскроу) ф. 0503123 отсутствуют.

Сверка показателей формы 0503123 и формы 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» проведена, расхождений не выявлено.

Форма 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам» представлена.

Справки по консолидируемым расчетам по кодам счетов бюджетного учета 120551000, 120551561, 120551661, 130305000, 130305731, 130305831, 140110151, 140140151, 140110161, 140110189, 140110191, 140110195, 140120241, 140120251, 140120254, 140120281, 120561561, 120561661, 120651561, 120651661, 130251831, 120711541, 130111710, 120721541, 130121710, 120731541, 130131710, 120711641, 130111810, 120721641, 130121810, 120731641, 140140161, 130131810, 120651000, 120561000, 130251000, 120711000, 120721000, 130121000, 120731000, 130111000, 130131000, 130406000, 120654000, 120654561, 120654661, 130254000, 130254731, 130254831 не имеют числовых значений, показатели отсутствуют.

На отчетную дату консолидируемые расчеты в части определения взаимосвязанных показателей подлежащие отражению в форме Х25 КУ «Справка по консолидируемым расчетам» по кодам счетов бюджетного учета 1 401 20 241, 1 401 20 281, 1 304 04 000, 1 401 10 189, 1 401 10 195, 4 401 10 191, 1 401 20 251, 1 401 20 254 не проводились, в связи с чем формы не представляются.

Произведена сверка взаимосвязанных показателей по консолидируемым расчетам по кодам счетов бюджетного учета 130404000 расхождений не выявлено.

Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета представлен в форме 0503127.

Форма 0503128-НП «Отчет о бюджетных обязательствах» представлена.

Расхождения между принятыми бюджетными обязательствами, отраженными в бюджетном учете, и обязательствами, поставленными на учет управлением казначейства департамента финансов администрации города Перми отсутствуют.

Расхождение графы 7 и графы 8 раздела 1 формы 0503128-НП в т.ч.:

- по КБК 0409101R1ST040244 на сумму 3 214 990,60 руб., в том числе:

- в размере 3 214 990,60 руб. (муниципальный контракт заключен в 2022 году)

В рамках реализации национальных проектов (программ): «Проектирование, строительство (реконструкция), капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, находящихся на территории Пермского края, направленное на достижение целевых показателей регионального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги Пермского края и Пермской городской агломерации» в отчетном периоде приняты и исполнены обязательства по переходящему с 2022 года муниципальному контракту на выполнение работ по модернизации светофорных объектов на улично-дорожной сети города Перми.

Объем принятых и исполненных бюджетных обязательств за отчетный период составил 3 214 990,60 рублей (в рамках реализации проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги Пермского края и Пермской городской агломерации» по муниципальному контракту от 01.02.2022 №7-057-2022/ЭА в 2023 году модернизировано 3 светофорных объекта на улично-дорожной сети города Перми).

Форма 0503128 "Отчет о бюджетных обязательствах" (далее - форма 0503128) представлена.

Расхождения между принятыми бюджетными обязательствами, отраженными в бюджетном учете, и обязательствами, поставленными на учет управлением казначейства департамента финансов администрации города Перми по следующим КБК:

944 0314 91900 2П060 111 в сумме 755 259,52 руб. не подлежат регистрации обязательства по заработной плате, принятые в пределах доведенных лимитов на 2023 год, в соответствии с Порядком учета бюджетных обязательств получателей средств бюджета города Перми, утвержденным распоряжением заместителя главы администрации города Перми – начальника департамента финансов администрации города Перми от 28.12.2017 № СЭД-059-06-01.01-03-р-192;

944 0314 91900 2П060 119 в сумме 221 597,33 руб. не подлежат регистрации обязательства по начислениям на оплату труда, принятые в размере начисленных сумм за отчетный период, в соответствии с Порядком учета бюджетных обязательств получателей средств бюджета города Перми, утвержденным распоряжением заместителя главы администрации города Перми – начальника департамента финансов администрации города Перми от 28.12.2017 № СЭД-059-06-01.01-03-р-192;

944 0409 10201 00590 111 в сумме 32 660 629,97 руб. не подлежат регистрации обязательства по заработной плате, принятые в пределах доведенных лимитов на 2023 год, в соответствии с Порядком учета бюджетных обязательств получателей средств бюджета города Перми, утвержденным распоряжением заместителя главы администрации города Перми – начальника департамента финансов администрации города Перми от 28.12.2017 № СЭД-059-06-01.01-03-р-192;

944 0409 10201 00590 119 в сумме 9 731 954,90 руб. не подлежат регистрации обязательства по начислениям на оплату труда, принятые в размере начисленных сумм за отчетный период, в соответствии с Порядком учета бюджетных обязательств получателей средств бюджета города Перми, утвержденным распоряжением заместителя главы администрации города Перми – начальника департамента финансов администрации города Перми от 28.12.2017 № СЭД-059-06-01.01-03-р-192.

В 3 разделе формы 0503128 обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом, отраженные в бюджетном учете, превышают обязательства, поставленные на учет в управлении казначейства департамента финансов администрации города Перми, на 36 554,00 руб., в том числе обязательства по начисленному налогу на имущество организаций за 4 квартал 2023г. в размере 8 997,00 руб., начисленному транспортному налогу за 4 квартал 2023г. в размере 12 100,00 руб., начисленному земельному налогу за 4 квартал 2023г. в размере 15 457,00 руб. Регистрация обязательств в управлении казначейства департамента финансов администрации города Перми будет произведена в 2024 году.

Показатели, отраженные в графе 12 раздела 1, 3 ф. 0503128 в сумме 36 554,00 руб., соответствуют числовым значениям показателей графы 9 ф.0503169 в размере текущей кредиторской задолженности в части расходов бюджета.

Отложенные обязательства, отраженные по строке 860 графы 7 ф. 0503128, соответствуют данным ф. 0503169 по коду счета 140160000 в сумме 5 398 545,42 руб.

В ф.0503128 по строке с КВР 111 КБК 944 0409 10201 00590 111 объем принятых БО по заработной плате не соответствует объему ЛБО в размере 0,03 руб. по причине принятия в отчетном периоде бюджетных обязательств в размере начисленной заработной платы в соответствии с принятой учетной политикой.

Форма 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» представлена.

В отчетном периоде поступило доходов в сумме 291 711 270,19 руб.

Субъекту бюджетной отчетности в соответствии с Решением Пермской городской Думы от 20.12.2022 № 267 «Об утверждении бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» выделено лимитов бюджетных обязательств в сумме 185 849 699,24 руб., исполнение за 2023 г. составило 184 910 548,16 руб. или 99,49 % от кассового плана. Использование средств производится в соответствии с кассовым планом и объемами финансирования бюджета за 2023 г.

Отклонения по расходам бюджета, по которым исполнение за отчетный период составило менее 95,00 % от утвержденных бюджетных назначений отсутствуют.

Форма 0503167 «Сведения о целевых иностранных кредитах» не представлена в связи с отсутствием числовых значений показателей.

Таблица № 13 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» представлена.

## Раздел 4 "Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности"

Форма 0503110 "Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года" представлена.

По коду счета бюджетного учета 1 401 10 141 по графе 3 в сумме 1 126 962,67 руб. отражено поступление доходов от начисления штрафов, пеней, неустоек.

По коду счета бюджетного учета 1 401 10 145 по графе 3 в сумме 111 555 000,00 руб. денежные взыскания (штрафы за парковки)

По коду счета бюджетного учета 1 401 10 173 по графе 2 в сумме 13 707 594,79 руб. отражено списание дебиторской задолженности с балансового учета по коду счета бюджетного учета 120545000 в связи с признанием безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет города Перми., в том числе:

в сумме 3 000,00 руб. на основании приказа от 02.05.2023 № 9 "О списании дебиторской задолженности безнадежной к взысканию"

в сумме 13 704 594,79 на основании приказов: Приказ от 11.12.2023 № 48 "О списании дебиторской задолженности безнадежной к взысканию",

Приказ от 08.12.2023 № 47 "О списании дебиторской задолженности безнадежной к взысканию", Приказ от 07.12.2023 № 46 "О списании

дебиторской задолженности безнадежной к взысканию", Приказ от 06.12.2023 № 44 "О списании дебиторской задолженности безнадежной к

взысканию", Приказ от 05.12.2023 № 42 "О списании дебиторской задолженности безнадежной к взысканию", Приказ от 24.11.2023 № 40 "О

списании дебиторской задолженности безнадежной к взысканию", Приказ от 23.11.2023 № 39 "О списании дебиторской задолженности

безнадежной к взысканию", Приказ от 20.11.2023 № 38 "О списании дебиторской задолженности безнадежной к взысканию", Приказ от

15.11.2023 № 37 "О списании дебиторской задолженности безнадежной к взысканию", Приказ от 10.11.2023 № 36 "О списании дебиторской

задолженности безнадежной к взысканию", Приказ от 07.11.2023 № 30 "О списании дебиторской задолженности безнадежной к взысканию",

Приказ от 20.10.2023 № 30 "О списании дебиторской задолженности безнадежной к взысканию", Приказ от 15.06.2023 № 15 "О списании

дебиторской задолженности безнадежной к взысканию".

По коду счета бюджетного учета 1 401 10 174 по графе 2 в сумме 1 317 972,48 руб., в том числе:

в сумме 714 000,00 руб. уменьшение суммы начисленных доходов при принятии решения в соответствии с законодательством Российской Федерации об их уменьшении (физические лица)

в сумме 345 703,15 руб. уменьшение суммы начисленных доходов при принятии решения в соответствии с законодательством Российской Федерации об их уменьшении

КУРСУС ООО требование от 03.02.2023 № 059-24/4-1-20исх-3, СМЭУ ООО Требование от 11.05.2023 № 059-24/4-1-20вн-5, РОСТЕЛЕКОМ ПАО

Требование об уплате неустоек (штрафа, пени) от 16.06.2023 № 059-24/4-1-20исх-29, СМЭУ ООО Требование от 25.12.2023 №

059-24/4-1-20исх-116, ЦБДД ПЕРМСКОГО КРАЯ ГКУ Требование от 15.12.2023 № 059-24/4-1-20исх-109, СМЭУ ООО Требование от 21.12.2023 №

059-24/4-1-20исх-113, ЦБДД ПЕРМСКОГО КРАЯ ГКУ Требование от 25.12.2023 № 059-24/4-1-20исх-117

в сумме 258 269,33 уменьшение суммы начисленных доходов при принятии решения в соответствии с законодательством Российской Федерации об их уменьшении РОСТЕЛЕКОМ ПАО

Требование об уплате неустоек (штрафа, пени) от 16.06.2023 № 059-24/4-1-20исх-29.

По коду счета бюджетного учета 1 401 10 195 по графе 3 в сумме 456 000,00 руб.

в сумме 456 000,00 руб. иные безвозмездные поступления (опора металлическая от МУП "Пермгорэлектротранс")

Суммы расхождений по ф. 0503110 в разрезе КОСГУ с показателями результата от заключенных операций по закрытию года с показателями финансового результата по ф. 0503130 отсутствуют.

Расшифровка показателей, отраженных в Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года к ф. 0503110, представлена.

Форма 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» представлена.

По строке 010 ф. 0503121 (КОСГУ 173) в сумме (-) 13 707 594,79 руб. отражено списание дебиторской задолженности с балансового учета в связи с признанием безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет города Перми.

По строке 010 ф. 0503121 (КОСГУ 174) в сумме (-) 1 317 972,48 руб. отражено уменьшение начисленных доходов в связи с списанием

начисленных сумм пени, штрафов на основании подпункта а п.3 постановления Правительства РФ от 04.07.2018 №783 «О списании начисленных поставщику (подрядчику, исполнителю), но не списанных заказчиком сумм неустоек (пени, штрафов) в связи с неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом».

Показатели по КОСГУ 530 (630) в части операции с акциями и иными формами участия в капитале отсутствуют.

По строке 431 гр. 4 ф. 0503121 (КОСГУ 510) отражено поступление денежных документов в кассу (фондовая) в сумме 291 711 270,19 руб.

По строке 432 гр. 4 ф. 0503121 (КОСГУ 610) отражено выбытие денежных документов из кассы (фондовая) в сумме 184 910 548,16 руб.

Форма 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета», «Справка о наличии имущества и обязательства на забалансовых счетах» представлены.

По коду счета бюджетного учета 111100000 долгосрочные активы:

по строке 101, гр.3 ф. 0503130 отражены долгосрочные права пользования активами в сумме 23 887 877,75 руб. в том числе:

- в размере 23 887 877,75 руб. отражена остаточная стоимость прав пользования активами в соответствии со сроками действия договора пользования и со сроком использования неисключительных прав пользования ПО и базами данных.

по строке 101, гр.8 ф. 0503130 долгосрочные права пользования активами в сумме 28 831 863,17 руб. отражена остаточная стоимость прав пользования активами в соответствии со сроками действия договора пользования.

По коду счета бюджетного учета 110600000 внеоборотные активы:

по строке 121, ф. 0503130 гр. 3 вложения внеоборотные нефинансовые активы отсутствуют.

по строке 121, гр.8 ф. 0503130 отражены вложения внеоборотные нефинансовые активы в сумме 1 509 973,96 руб. основные средства.

По строке 160 Баланса ф.0503130 по коду счета бюджетного учета 1 401 50 000 на конец отчетного периода отражена сумма 58 684 611,58 в том числе:

по коду счета бюджетного учета 1 401 50 226 в сумме 489 499,38 руб. отражены расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам по расходам связанным с приобретением лицензии на исключительные права.

по коду счета бюджетного учета 1 401 50 227 в сумме 114 864,36 руб. отражены расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам по расходам связанным с обязательным страхованием гражданской ответственности владельцев транспортных средств категории В, ВЕ.

по коду счета бюджетного учета 1 401 50 241 в сумме 58 080 247,84 руб. отражены расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам по расходам связанным с расходами от передачи имущества в аренду на льготных условиях.

Пояснения о формировании расходов будущих периодов и их отнесении на расходы текущего года на основании кредитовых и дебетовых оборотов по коду счета бюджетного учета 140150XXX:

По коду счета 140150 226 отражено:

- расходы на приобретение неисключительных прав пользования программными продуктами (со сроком использования менее 12 месяцев) в сумме 968 019,99 руб.

- отнесение расходов будущих периодов на финансовый результат в сумме 925 583,22 руб.

По коду счета 1 401 50 227 отражено:

- расходы на приобретение полисов ОСАГО в размере 150 968,90 руб.

- отнесение расходов будущих периодов на финансовый результат в размере 121 667,78 руб.

По коду счета 1 401 50 241 отражено:

- отнесение расходов будущих периодов на финансовый результат по договорам аренды на льготных условиях в размере 17 111 154,96 руб.

По строке 520 Баланса ф.0503130 по коду счета бюджетного учета 140160000 на конец отчетного периода отражены резервы предстоящих расходов в сумме 5 398 545,42 руб., в том числе:

- по коду счета бюджетного учета 140160211 в размере 2 587 202,74 руб. на оплату отпусков;

- по коду счета бюджетного учета 140160213 в размере 781 335,24 руб. на оплату отпусков;

- по коду счета бюджетного учета 140160221 в размере 1 118 134,44 руб. на оплату обязательств

- по коду счета бюджетного учета 140160223 в размере 178 673,31 руб. на оплату обязательств

- по коду счета бюджетного учета 140160224 в размере 75 000,00 руб. на оплату обязательств

- по коду счета бюджетного учета 140160225 в размере 369 427,34 руб. на оплату обязательств

- по коду счета бюджетного учета 140160226 в размере 288 772,35 руб. на оплату обязательств

Информация по остаткам отраженным по счету бюджетного учета 120134000 «Касса».

Остатки по счету 120134000 «Касса» отсутствуют.

Информация по остаткам отраженным по счету бюджетного учета 120135000 «Денежные документы».

Остатки по счету 120135000 «Денежные документы» отсутствуют.

В отчетном периоде по забалансовому счету 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных»

- поступления запасных частей к транспортным средствам, выданные взамен изношенных в размере 6 860,00 руб.

В отчетном периоде по забалансовому счету 10 «Обеспечение исполнения обязательств» (банковская гарантия) показатели изменились в результате:

- поступления банковских гарантий в сумме 6 246 414,23 руб.

- выбытия банковских гарантий в связи с окончанием действия банковских гарантий, исполнением условий муниципальных контрактов в сумме 18 138 166,68 руб.

Информация по остаткам отраженным по забалансовым счетам 17 «Поступления денежных средств», 18 «Выбытие денежных средств»:

по коду строки 173 Справки по забалансовым счетам ф.0503130 на конец отчетного периода на сумму 393 475,93 руб. отражено поступление денежных средств на лицевые счета по забалансовому счету 17 «Поступления денежных средств», который отражает движение денежных средств на счете 320111000 «Денежные средства учреждения на лицевых счета в органе казначейства»,

по коду строки 183 Справки по забалансовым счетам ф.0503130 на конец отчетного периода 611 000,00 руб. отражено выбытие денежных средств с лицевых счетов по забалансовому счету 18 «Выбытие денежных средств», который отражает движение денежных средств на счете 320111000 «Денежные средства учреждения на лицевых счета в органе казначейства».

В отчетном периоде по забалансовому счету 19 «Невыясненные поступления прошлых лет» сумма невыясненных поступлений составила 5 770,72 руб. в результате:

- уточнения платежей в размере 3 000,00 руб. в январе 2023

- поступления невыясненных платежей невыясненные за 26.12.2023, 27.12.2023, 28.12.2023, 29.12.2023 в размере 5 770,72 руб.

В отчетном периоде по забалансовому счету 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» показатели изменились в результате:

- списания на нужды учреждения в размере 30 699,60 руб.

Форма 0503168 "Сведения о движении нефинансовых активов" представлена.

По коду счета бюджетного учета 1 101 00 000

по строке 010 гр.5 отражено поступление основных средств 185 137 704,74 руб., в том числе:

- в сумме 11 609 004,36 руб. приобретено основных средств;

- в сумме 2 997 738,18 руб. приобретено основных средств за счет услуг, работ для целей капитальных вложений

- в сумме 33 871 949,91 руб. модернизация основных средств;

- в сумме 72 699 313,76 руб. получена безвозмездно модернизация основных средств;

- в сумме 63 959 698,53 руб. получено безвозмездно;

по строке 010, гр.8 отражено выбытие основных средств 9 245 427,47 руб., в том числе:

- в сумме 2 286 659,28 руб. ввод в эксплуатацию основных средств, стоимостью до 10000 рублей включительно;

- в сумме 6 958 768,19 руб. списаны основные средства, пришедшие в негодность на основании акта о списании нефинансовых активов ф. 0504104 и решения комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов. При списании основных средств пришедших в негодность, комиссией по списанию нефинансовых активов не выявлены материальные запасы остающиеся в распоряжении учреждения, подлежащие отражению на счете бюджетного учета 1105000000 для дальнейшего использования.

По коду счета бюджетного учета 1 104 00 000

по строке 050, гр.8 отражено начисление амортизации в сумме 94 503 141,67 руб. в том числе:

- в сумме 93 350 902,19 руб. начислено амортизации;

- в сумме 8 111 007,67 руб. амортизация получена безвозмездно;

- в сумме 6 958 768,19 руб. списана амортизация при списании основных средств, пришедших в негодность.

По коду счета бюджетного учета 1 106 X1 000

по строке 070, гр.5 отражены вложения в основные средства в сумме 122 687 980,17 руб. из них:

- в сумме 49 899 170,41 руб. приобретено основных средств;

- в сумме 72 699 313,76 руб. получена безвозмездно модернизация основных средств;

- в сумме 89 496,00 руб. списание выданных со склада в подразделения материальных запасов (изготовление ОС) (106.X1 - 105);

по строке 070, гр.8 приняты к учету основные средства по сформированной стоимости в 2023 году в сумме 121 178 006,21 руб.

Остаток на 01.01.2024 по счету 1 106 31 000 составляет 1 509 973,96 руб. основные средства (дооборудование и установка станционных комплексов фотовидеофиксации), приобретенные в 2023 г. и не принятые к учету в связи с незавершенными работами и услугами для целей капитальных вложений. По завершении работ, услуг основные средства переводятся на код счета бюджетного учета 110134000.

По коду счета бюджетного учета 1 103 00 000

по строке 150, гр.46 отражено изменения кадастровой стоимости земельных участков, согласно выписки из ЕГРН от 20.01.2023. на сумму 542 165,06 руб.

По коду счета бюджетного учета 1 105 00 000

по строке 190, гр.5 отражено поступление материальных запасов в сумме 2 414 579,46 руб.

по строке 190, гр.8 отражено выбытие материальных запасов в сумме 2 125 761,89 руб.:

списано на нужды учреждения в сумме 2 036 265,89 руб.;

списание выданных со склада в подразделения материальных запасов (изготовление ОС) (106.X1 - 105) в сумме 89 496,00 руб.

По коду счета бюджетного учета 1 111 4X 000

по строке 260, гр.5 отражено безвозмездное поступление права пользования имуществом (нежилое помещение) справедливой стоимости, арендных платежей в сумме 2 722 177,36 руб., арендные платежи на срок действия договора с МБУ ПОЛИГОН от 14.11.2022 № б/н с 01.12.2023г. по 01.11.2025г.;

По коду счета бюджетного учета 1 104 4X 000

по строке 270, гр.8 отражена сумма 700 369,62 руб. начисления амортизации прав пользования нежилым помещением, договор с МБУ ПОЛИГОН от 14.11.2022 № б/н с 01.12.2023г. по 01.11.2025г.

По коду счета бюджетного учета 1 111 6X 000

по строке 290, гр. 5 отражена сумма 2 922 177,68 руб., права пользования программным обеспечением, лицензии простые (неисключительные). Срок действия лицензии: бессрочно.

По коду счета бюджетного учета 1 106 6X 000

по строке 070, гр.8 приняты к учету вложения в права пользования нематериальными активами в сумме 2 922 177,68 руб.

Забалансовый счет 01 «Имущество, полученное в пользование»:

Входящие остатки строке 800, гр.4 на 01.01.2023г. в сумме 3 149 270,00 и на 01.01.2024г. в сумме 7,00 руб.

по строке 800 гр.5 в сумме 7,00 руб. (в условной оценке) отражено имущество, полученное в пользование, (земельные участки) на основании договоров безвозмездного пользования с департаментом земельных отношений администрации города Перми.

по строке 800, гр. 6 в сумме 3 149 270,00 руб., в том числе:

- отражена передача в операционную аренду на счет 111.42 на основании расчета условных арендных платежей по договору безвозмездного пользования муниципальным недвижимым имуществом города Перми от 14.11.2022г. в сумме 3 149 268,00 руб.;

- были земельные участки, согласно договоров п. 1.1 (настоящий договор заключается на 11 месяцев с даты подписания акта приема-передачи зем.участка ) в сумме 2,00 руб.

Забалансовый счет 02 «Материальные ценности на хранении»

Входящие остатки строке 810, гр.4 на 01.01.2023г. в сумме 2,00 и на 01.01.2024г. в сумме 21,00 руб.

по строке 810 гр. 5 в сумме 53,00 руб. отражено поступление материальных ценностей, из них:

- в сумме 53,00 руб. не признаны активами основные средства до момента утилизации в количестве 53 штук.

по строке 810 гр. 6 в сумме 34,00 руб. отражено выбытие материальных ценностей не признанных активами в связи с утилизацией.

Забалансовый счет 03 «Бланки строгой отчетности»

по строке 820, гр.5 в сумме 2,00 руб. отражено поступление топливных карт.

Забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации»

Входящие остатки строке 850, гр.4 на 01.01.2023г. в сумме 3 355 734,39 и на 01.01.2024г. в сумме 5 621 163,67 руб.

по строке 850, гр. 5 в сумме 2 286 659,28 руб. отражено поступление основных средств, введенных в эксплуатацию стоимостью до 10000 рублей включительно.

по строке 850, гр.6 отражено списание имущества, пришедшего в негодность в сумме 21 230,00 руб. на основании акта о списании нефинансовых активов ф. 0504104 и решения комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов. При списании основных средств пришедших в негодность, комиссией по списанию нефинансовых активов не выявлены материальные запасы, остающиеся в распоряжении учреждения, подлежащие отражению на счете бюджетного учета 110500000 для дальнейшего использования.

Забалансовый счет 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование»:

по 900, гр. 6 в сумме 5 556 080,00 руб. отражен возврат согласно акта возврата муниципального имущества из безвозмездного пользования от 03.08.2023 года.

Все имущество закреплено за учреждением на праве оперативного управления и используется по назначению.

Ежеквартально с департаментом имущественных отношений администрации города Перми проводится сверка по наличию и движению (приход, выбытие) основных средств, находящихся по списанию в оперативном управлении и входящих в Единый реестр муниципальной собственности города Перми, путем сдачи отчетности на бумажном носителе и в электронном виде (отметки специалиста департамента: 17.01.2024

Имеются расхождения данных балансовой стоимости основных средств, закрепленных на праве оперативного управления с данными департамента имущественных отношений администрации города Перми в сумме 142 873 828,94 руб. в связи с отражением в бюджетном учете поступлений, выбытий (списание) основных средств, в декабре 2023 года.

Информация об основных средствах (результатах операций с ними) в бюджетной отчетности в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» представлена.

Начисление амортизации по всем группам основных средств осуществляется линейным методом в соответствии со сроками полезного использования пункт 85 Инструкции № 157н, пункт 37 стандарта «Основные средства».

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и полезного потенциала заключенного в активе.

Балансовая стоимость нежилых помещений (зданий и сооружений) по состоянию на 01.01.2023 года составляет 35 771 736,29 руб., по состоянию на 01.01.2024 года составляет 41 125 777,96 руб.

Накопленная амортизация нежилых помещений (зданий и сооружений) по состоянию на 01.01.2023 года составляет 18 201 500,00 руб., по состоянию на 01.01.2024 года составляет 23 205 191,71 руб.

Начислена амортизация в 2023 году в сумме 5 003 691,49 руб.

Балансовая стоимость машин и оборудования по состоянию на 01.01.2023 составляет 859 981 042,44 руб. на 01.01.2024 года составляет 1 030 129 366,54 руб.

Поступило в 2023 году в сумме 113 483 755,98 руб.,

получено безвозмездно в сумме 63 503 698,53 руб.

Выбыло в 2023 году в сумме 6 839 130,41 руб.

Накопленная амортизация машин и оборудования по состоянию на 01.01.2023 года составляет 467 675 382,87 руб. по состоянию на 01.01.2024 года составляет 554 458 017,50 руб.

Начислена амортизация в 2023 году в сумме 85 508 120,65 руб.,

получено безвозмездно амортизации в сумме 8 111 007,67 руб.,

списана амортизация в сумме 6 836 493,69 руб.

Балансовая стоимость производственного и хозяйственного инвентаря по состоянию на 01.01.2023 года составляет 2 388 083,37 руб., по состоянию на 01.01.2024 года составляет 2 321 994,87 руб.

Поступило в 2023 году производственного и хозяйственного инвентаря в сумме 1 908 648,56 руб.

Выбыло в 2023 году производственного и хозяйственного инвентаря в сумме 1 974 737,06 руб.

Накопленная амортизация производственного и хозяйственного инвентаря по состоянию на 01.01.2023 года составляет 2 362 677,37 руб., по состоянию на 01.01.2024 года составляет 2 321 994,87 руб.

Начислена амортизация в 2023 году в сумме 122 274,50 руб.;

списана амортизация в 2023 году в сумме 81 592,00 руб.

Балансовая стоимость прочих основных средств по состоянию на 01.01.2023 года составляет 4 293 000,00, по состоянию на 01.01.2024 год составляет 4 749 000,00 руб.

поступило в 2023 году прочих основных средств в сумме 431 560,00 руб.;

получено безвозмездно прочих основных средств в сумме 456 000,00 руб.;

выбыло в 2023 году прочих основных средств в сумме 431 560,00 руб.

Накопленная амортизация прочих основных средств по состоянию на 01.01.2023 года составляет 1 640 699,96 руб., по состоянию на 01.01.2024 года составляет 2 440 566,52 руб.

Начислена амортизация в 2023 году в сумме 799 866,56 руб.

Согласно пункта 6 Стандарта «Обесценение активов» в целях выявления признаков, указывающих на возможное обесценение активов проведена инвентаризация активов и обязательств перед составлением годовой бюджетной отчетности за 2023 год. По результатам инвентаризации не выявлены признаки, указывающие на обесценение активов. Операции по признанию (восстановлению) убытков от обесценения активов в 2023 году не проводились.

Сумма накопленных убытков от обесценения основных средств, входящих в соответствующую группу на начало и на конец периода отсутствует.

Реклассификация основных средств в 2023 году не проводилась.

Наличие и размер ограничений прав собственности или иных предоставленных прав отсутствует.

Перечень основных средств, переданных в качестве обеспечения исполнения обязательств субъекта учета, и их остаточную стоимость на начало и конец отчетного периода отсутствует.

Затраты, включенные в стоимость объектов основных средств в ходе его строительства, на начало и конец отчетного периода отсутствуют.

Договорных обязательств по приобретению (строительству) основных средств на конец отчетного периода не имеется.

Компенсаций, причитающихся к получению от третьих сторон в связи с обесценением, утратой или передачей объектов основных средств, включенных в доходы текущего периода, не имеется.

В отчетном периоде не происходили изменения в оценках объектов основных средств, оказывающих влияние в отчетном периоде либо которые будут оказывать влияние в последующие периоды в отношении сроков полезного использования объектов основных средств и методов начисления амортизации объектов основных средств.

У субъекта учета на отчетную дату отсутствуют временно неэксплуатируемые (неиспользуемые) объекты основных средств.

У субъекта учета на отчетную дату имеются объекты основных средств, находящихся в эксплуатации и имеющих нулевую остаточную стоимость, балансовая стоимость которых на отчетную дату составляет 226 144 943,17 руб.

Информация об материальных запасах в бюджетной отчетности в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 07.12.2018 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы» представлена.

В соответствии с приказом директора МКУ «ЦБУ» от 31.12.2019 № 059-06/01-01/5-43 «Об утверждении Положения о единой учетной политике субъектов централизованного учета» выбытие (отпуск) материальных запасов осуществляется по средней фактической стоимости.

Для обеспечения формирования полной и достоверной информации о запасах, в том числе для представления внешним пользователям, а также для организации надлежащего контроля за сохранностью и движением материальных запасов, единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатура.

Материальные запасы учитываются по первоначальной стоимости приобретения. Общая балансовая стоимость запасов по состоянию на 01 января 2024 года составляет 1 337 708,84 руб. из них:

горюче-смазочные материалы в сумме 187 463,89 руб.;

мягкий инвентарь в сумме 123 144,12 руб.;

хозяйственные материалы в сумме 1 027 100,83 руб.

Сумма запасов, признанных в качестве расходов в отчетном периоде составляет 2 125 761,89 руб.

Резерв по материальным запасам не начисляется.

Балансовая стоимость запасов, заложенных в качестве обеспечения исполнения обязательств, отсутствует.

Информация о непроизведенных активах (результатах операций с ними) в бюджетной отчетности в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.02.2018 № 34н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы» представлена.

Балансовая стоимость непроизведенных активов (земля) по состоянию на 01.01.2024 года составляет 4 121 919,34 руб.

Согласно Стандарта «Обесценение активов» в целях выявления признаков, указывающих на возможное обесценение непроизведенных активов проведена инвентаризация активов и обязательств перед составлением годовой бюджетной отчетности за 2023 год. По результатам инвентаризации не выявлены признаки, указывающие на обесценение непроизведенных активов. Операции по признанию (восстановлению) убытков от обесценения активов в 2023 году не проводились.

Сумма накопленных убытков от обесценения непроизведенных активов, входящих в соответствующую группу на начало и на конец периода отсутствует.

Наличие и размер ограничений прав собственности или иных предоставленных прав отсутствует.

Договорных обязательств по приобретению непроизведенных активов на конец отчетного периода не имеется.

Компенсаций, причитающихся к получению от третьих сторон в связи с обесценением, утратой или передачей объектов непроизведенных активов, включенных в доходы текущего периода, не имеется.

У субъекта учета на отчетную дату отсутствуют не приносящие субъекту учета экономические выгоды, не имеющие полезного потенциала непроизведенные активы.

Информация об объектах нематериальных активов (результатах операций с ними) в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 181н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы» по счету 1 111 61 000 по состоянию на 01 января 2024 года составляет 26 810 055,43 руб.

Информация о доходах от операционной аренды и условных арендных платежах в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» представлена.

В соответствии с приказом директора МКУ «ЦБУ» от 31.12.2019 № 059-06/01-01/5-43 «Об утверждении Положения о единой учетной политике субъектов централизованного учета» классификация объектов учета аренды по договорам аренды или безвозмездного пользования и определение вида аренды (финансовая или операционная), а также классификация (реклассификация) объектов основных средств как инвестиционной недвижимости осуществляется на основании профессионального суждения лица, ответственного за организацию бухгалтерского учета, в соответствии с критериями, установленными Стандартом «Основные средства», Стандартом «Аренда», и Методическими рекомендациями, доведенными письмами Министерства финансов Российской Федерации от 13.12.2017 № 02-07-07/83464, 15.12.2017 № 02-07-07/84237.

Признание объекта учета операционной аренды по договорам безвозмездного пользования муниципальным имуществом - право пользования активом производится в сумме арендных платежей за весь срок пользования имуществом, предусмотренный договором безвозмездного пользования.

Безвозмездное поступление права пользования имуществом (нежилое помещение) справедливой стоимости, арендных платежей в сумме 2 722 177,36 руб., арендных платежей на срок действия договора с МБУ ПОЛИГОН от 14.11.2022 № б/н с 01.12.2023г. по 01.11.2025г. долгосрочное право пользования активом;

Субъектом отчетности не вносились изменения в договор безвозмездного пользования в части изменения условий продления срока пользования имуществом, условий о праве покупки (выкупа) используемого имущества (объекта учета аренды), а также положений о повышении арендных платежей, в том числе цены выкупа.

Размер условных арендных платежей рассчитывается арендодателем по справедливой стоимости. Базовая ставка определяется методом рыночных цен. При использовании метода рыночных цен справедливая стоимость условных арендных платежей определяется на основании текущих рыночных цен или данных о недавних сделках с аналогичными или схожими активами (обязательствами), совершенных без отсрочки платежа согласно Методике расчета условных арендных платежей по договорам безвозмездного пользования муниципальным имуществом, утвержденной приказом руководителя МКУ «УЭАЗ» от 23.07.2021 № СЭД-059- 1-18-66. Расчет условных арендных платежей по договору безвозмездного пользования имуществом представляется в МКУ «ЦБУ» одновременно с договором безвозмездного пользования муниципальным недвижимым имуществом.

Общая сумма процентных расходов, признанных за отчетный период отсутствуют.

Отложенные расходы по упущенной выгоде от предоставления права пользования активом отсутствуют.

Общая сумма процентных расходов, признанных за отчетный период отсутствуют.

Общая сумма процентных расходов, признанных за отчетный период отсутствуют.

Отложенные расходы по упущенной выгоде от предоставления права пользования активом отсутствуют.

Информация о биологических активах в бюджетной отчетности в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2020 № 310н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Биологические активы» у субъекта учета по состоянию на 01 января 2024 года отсутствует в виду отсутствия объектов учета.

Информация о состоянии дебиторской и кредиторской задолженности на 01.01.2024 представлена в форме 0503169 "Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности" (далее - форма 0503169).

Дебиторская задолженность по сравнению с показателями на начало года уменьшилась и составила 74 995 191,13 руб. (в том числе просроченная 64 687 327,69 руб.) в том числе по кодам счетов бюджетного учета:

по коду счета бюджетного учета 1 205 00 000 задолженность по сравнению с показателями на начало года уменьшилась и составила 70 062 815,62 руб. (в том числе просроченная 64 616 518,11 руб.)

1 205 45 000 задолженность в размере 70 062 815,62 руб. (в т.ч. просроченная 64 616 518,11 руб.)

по начислению штрафов за нарушение платной парковки:

- количество должников 1300 чел. с задолженностью 1 694 963,15 руб. (Службой судебных приставов исполнительное производство окончено, административной комиссией ведется работа (формируется пакет документов) для списания задолженности);

- количество должников 9 271 чел. с задолженностью 8 856 536,96 руб. (Постановления по делам об административном нарушении для принудительного взыскания задолженности находятся в службе судебных приставов, возбуждено исполнительное производство);

- количество должников 36 791 чел. с задолженностью 54 065 018,00 руб. (Для принудительного взыскания задолженности в службу судебных приставов направлены постановления по делам об административном нарушении).

по коду счета бюджетного учета 1 206 00 000 задолженность по сравнению с показателями на начало года увеличилась и составила 4 861 565,93 руб., в том числе:

1 20621 000 в сумме 3 222 447,54 руб. авансовые платежи по договорам за услуги связи, в том числе:

в сумме 55 126,24 руб. по контрагенту НПО ИМПУЛЬС ООО по договору №14-007-2022/ЭА от 20.06.2022г. за предоставление в пользование каналов связи, срок погашения 15.01.2024г.;

в сумме 2 101 800,00 руб. по контрагенту ПОЧТА РОССИИ АО по договору №1097 от 23.11.2023г. за оказание услуг почтовой связи, срок погашения 15.01.2024г.;

в сумме 13 888,80 руб. по контрагенту ПОЧТА РОССИИ АО по договору №7599 от 29.12.2021г. за оказание услуг по комплексному почтовому обслуживанию, срок погашения 05.01.2024г.;

в сумме 7 013,10 руб. по контрагенту ПОЧТА РОССИИ АО по договору №7582 от 20.12.2021г. за оказание услуг почтовой связи, срок погашения 10.01.2024г.;

в сумме 936 296,40 руб. по контрагенту ПОЧТА РОССИИ АО по договору №8804 от 27.03.2023г. за оказание услуг почтовой связи, срок погашения 15.01.2024г.;

в сумме 12 000,00 руб. по контрагенту РОСТЕЛЕКОМ ПАО по договору №8627098 от 21.12.2022г. за услуги связи, срок погашения 05.01.2024г.;

в сумме 4 805,20 руб. по контрагенту РОСТЕЛЕКОМ ПАО по договору №8684749 от 21.12.2022г. за услуги связи, срок погашения 05.01.2024г.;

в сумме 9 600,00 руб. по контрагенту ЭР-ТЕЛЕКОМ АО по договору №100590023428537/2 от 16.06.2023г. за услуги связи, срок погашения 10.01.2024г.;

в сумме 13 010,00 руб. по контрагенту ЭР-ТЕЛЕКОМ АО по договору №E17672474/2023 от 19.12.2022г. за услуги связи, срок погашения 10.01.2024г.;

в сумме 68 907,80 руб. по контрагенту ЭР-ТЕЛЕКОМ АО по договору №33-022-2022/ЭА от 26.12.2022г. за предоставление каналов связи, срок погашения 05.01.2024г.;

1 20623 000 в сумме 179 209,50 руб. авансовые платежи по договорам на оплату коммунальных услуг, в том числе:

в сумме 8 006,00 руб. по контрагенту ПЕРМЭНЕРГОСБЫТ ПАО по договору №E-3535 от 21.12.2022г. за поставку электрической энергии, срок погашения 18.01.2024г.;

в сумме 170 667,31 руб. по контрагенту ПЕРМЭНЕРГОСБЫТ ПАО по договору №E-5236 от 20.12.2022г. за поставку электрической энергии, срок погашения 18.01.2024г.;

в сумме 536,19 руб. по контрагенту ПРО ТКО АО по договору №205424762-2022/ТКО от 20.12.2022г. за поставку электрической энергии, срок погашения 05.01.2024г.;

1 20624 000 в сумме 163 427,20 руб. авансовые платежи по арендной плате за пользование имуществом, в том числе:

в сумме 163 427,20 руб. по контрагенту ПОЛИГОН ПМУП по договору №8 от 02.03.2022г. за возмещение затрат за коммунальные и эксплуатационные услуги, срок погашения 15.02.2024г.;

1 20625 000 в сумме 369 427,34 руб. авансовые платежи по договорам на оплату работ, услуг по содержанию имущества, в том числе:

в сумме 127 422,84 руб. по контрагенту МЕГАПОЛИС ООО по договору №32-019/2022/ЭА от 26.12.2022г. за содержание системы видеонаблюдения на улично-дорожной сети г.Перми, срок погашения 05.01.2024г.;

в сумме 126 574,50 руб. по контрагенту МЕГАПОЛИС ООО по договору №35-024/2022/ЭА от 26.12.2022г. за обслуживание подсистемы передачи данных комплекса технических средств видеонаблюдения к управлениям дорожным движением, срок погашения 05.01.2024г.;

в сумме 7 100,00 руб. по контрагенту ЧИСТЫЙ ГОРОД-БК ООО по договору № 2854 Mr/A/A-БК от 20.12.2023г. за обслуживание подсистемы передачи данных комплекса технических средств видеонаблюдения к управлениям дорожным движением, срок погашения 03.01.2024г.;

1 20626 000 в сумме 788 054,35 руб. авансовые платежи по прочим работам, услугам, в том числе:

в сумме 265 940,00 руб. по контрагенту БИОНТ АО договору №38 от 19.12.2023г. за оказание услуг по поддержке виртуального сервера, срок погашения 20.01.2024г.;

в сумме 40 000,00 руб. по контрагенту ИП Евстафьева Светлана Евгеньевна по договору №14 от 02.10.2023г. за оказание услуг по системному администрированию, срок погашения 05.01.2024г.;

в сумме 11 667,00 руб. по контрагенту ИТИС ООО по договору №2412-2023 от 26.12.2022г. за оказание услуг по системному администрированию, срок погашения 05.01.2024г.;

в сумме 57 091,35 руб. по контрагенту КОНСУЛЬТАНТПЕРМЬ ООО по договору №31-025/2022/ЭА от 20.12.2022г. за оказание услуг по сопровождению справочно-правовой системы, срок погашения 10.01.2024г.;

в сумме 132 500,00 руб. по контрагенту ИП Светлаков Денис Сергеевич по договору №39 от 18.12.2023г. за оказание услуг по выполнению работ по актуализации информации на информационных щитах платной парковки, срок погашения 09.01.2024г. и 26.12.2024г.;

в сумме 99 000,00 руб. по контрагенту ЦИР ПК ГБУ ПК по договору №47 от 20.12.2023г. за оказание услуг по выполнению работ по актуализации информации на информационных щитах платной парковки, срок погашения 20.01.2024г.;

в сумме 39 600,00 руб. по контрагенту ЦИР ПК ГБУ ПК по договору №46 от 20.12.2023г. за оказание услуг по выполнению работ по актуализации информации на информационных щитах платной парковки, срок погашения 20.01.2024г.;

в сумме 132 500,00 руб. по контрагенту ИП Светлаков Денис Сергеевич по договору №39 от 18.12.2023г. за оказание услуг по выполнению работ по актуализации информации на информационных щитах платной парковки, срок погашения 09.01.2024г.;

1 20628 000 в сумме 43 000,00 руб. авансовые платежи по услугам, работам для целей капитальных вложений, в том числе:

в сумме 43 000,00 руб. по контрагенту ИП Светлаков Денис Сергеевич по договору №39 от 18.12.2023г. за оказание услуг по выполнению работ по актуализации информации на информационных щитах платной парковки, срок погашения 26.12.2024г.;

1 20631 000 в сумме 96 000,00 руб. авансовые платежи по приобретению основных средств, в том числе:

в сумме 96 000,00 руб. по контрагенту ИП Бушмакин Александр Викторович по договору №37 от 20.12.2023г. за поставку офисных кресел, срок погашения 16.02.2024г.;

по коду счета бюджетного учета 1 209 00 000 задолженность по сравнению с показателями на начало года уменьшилась и составила 70 809,58 руб. (в т.ч. просроченная уменьшилась и составила 70 809,58 руб.):

1 209 34 000 задолженность в размере 2 428,00 руб. (в т.ч. просроченная 2 428,00 руб.) задолженность по возмещению ущерба по исполнительным документам:

- в размере 2428,00 руб. Шошин П.В. (Исполнительный лист находится в службе судебных приставов, в рамках исполнительного производства производится частичное взыскание с должника)

1 209 44 000 задолженность в размере 68 381,58 руб. (в т.ч. просроченная 68 381,58 руб.) возмещению ущерба имуществу города Перми, нанесенного в результате дорожно-транспортных происшествий, должник Шошин П.В. (исполнительное производство находится в ССП, производится частичное взыскание с должника).

Кредиторская задолженность по сравнению с показателями на начало года увеличилась и составила 42 324,72 руб., по кодам счетов бюджетного учета:

по коду счета бюджетного учета 1 205 00 000 задолженность по сравнению с показателями на начало года увеличилась и составила 5 770,72 руб.

1 205 81 000 в размере 5 770,72 руб. части невыясненных поступлений за невыясненные за 26.12.2023, 27.12.2023, 28.12.2023, 29.12.2023 года к уточнению, уточнение произведено в январе 2024 года

по коду счета бюджетного учета 1 209 00 000 задолженность по сравнению с показателями на начало года и составила руб.

по коду счета бюджетного учета 1 303 00 000 задолженность по сравнению с показателями на начало года уменьшилась и составила 36 554,00 руб., в том числе:

1 303 05 000 в сумме 12 100,00 руб. расчеты по прочим платежам в бюджет (транспортный налог) оплата не позднее 28.02.2024г.;

1 303 12 000 в сумме 8 997,00 руб. расчеты по налогу на имущество организаций, оплата не позднее 28.02.2024г.;

1 303 13 000 в сумме 15 457,00 руб. по уплате земельного налога, срок оплаты 28.02.2024г.;

Сумма резерва предстоящих доходов будущих периодов по коду счета бюджетного учета 1 401 40 000 составила 60 102 055,58 руб.

Сумма резерва предстоящих расходов по коду счета бюджетного учета 1 401 60 000 составила 5 398 545,42 руб.

Дебиторская задолженность по доходам по состоянию на 01.01.2024 года в сравнении с данными за аналогичный отчетный период прошлого года уменьшилась в связи с поступлением денежных средств на лицевой счет по доходам.

Дебиторская задолженность по расходам по состоянию на 01.01.2024 года в сравнении с данными за аналогичный отчетный период прошлого года увеличилась в связи с перечислением авансовых платежей в соответствии с условиями договоров.

Кредиторская задолженность по доходам по состоянию на 01.01.2024 года в сравнении с данными за аналогичный отчетный период прошлого года увеличилась в связи с поступлением денежных средств на лицевой счет по доходам.

Кредиторская задолженность по расходам по состоянию на 01.01.2024 года в сравнении с данными за аналогичный отчетный период прошлого года уменьшилась в связи с исполнением принятых обязательств.

Расхождение графы 5 и графы 6 формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (кредиторская задолженность) отсутствует.

В соответствии с приказами Минфина России от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления», от 08.06.2020 N 99н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2021 год (на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов)», от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» Решением ПГД изменилась бюджетная классификация по доходам и расходам, также в межотчетном периоде проведена реклассификация показателей на 01.01.2023 по счетам расчетов, с отражением в 26 разряде номера счета третьего разряда соответствующих подстатей КОСГУ, отражающего классификацию институциональных единиц, что повлекло за собой изменение показателей формы 0503169 по состоянию на 01.01.2023:

1. дебиторская задолженность:

с 04091030323340244120623003 на 04091030323340244120624003 – 195 692,18 руб.

с 04091030323340244120625003 на 04091030323340244120624003 – 89 495,45 руб.

с 04091030323340244120626003 на 04091030323340244120624003 – 24 501,05 руб.

Таблица №15 без КБК "Причины увеличения просроченной задолженности" представлена.

Форма 0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета» не представлена в связи с отсутствием числовых значений показателей.

Форма 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах» не представлена в связи с отсутствием числовых значений показателей.

Форма 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» по средствам во временном распоряжении не представлена в связи с отсутствием числовых значений показателей.

Форма 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» по бюджетной деятельности представлена.

Произведено исправление ошибок прошлых лет:

1. По дополнительному коду причины «03.2 – несвоевременное отражение фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета».

На основании приказа Министерства по управлению имуществом и градостроительной деятельности Пермского края от 04.10.2022 №

31-02-1-4-1901 «Об утверждении результатов определения кадастровой стоимости земельных участков на территории Пермского края»

произведено уменьшение кадастровой стоимости земельного участка в размере

542 165,06 руб., с кадастровым номером №59:01:44:10114:19 по адресу ул.Пермская 2а (Кирова) (366 кв.м Белочицкая О. Ю. (1 401 18 176 – 1 103 11 430 – 542 165,06 руб.)).

2. Списаны с учета банковские гарантии в связи с исполнением поставщиками обязательств по контракту на основании письма учреждения, поступившего в МКУ «ЦБУ» от 26.09.2023 №059-24/4-4-15вн-242 в размере 8 477 980,71 руб. (Кт 1 10 - 8 477 980,71 руб.).

В графе 9 формы 0503173 отражено:

в межотчетный период проведена реклассификация показателей по состоянию на 01.01.2023 в связи с изменением бюджетной классификации в соответствии с приказом Минфина РФ от 08.06.2021 N 75н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год" (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов), приказом Минфина РФ от 06.06.2019 N 85н "О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" и решением Пермской городской Думы от 20.12.2022 № 267 «О бюджете города Перми на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов». Операциями межотчетного периода осуществлен перенос остатков по счетам учета на соответствующие аналитические счета, содержащие код (составные части кода) бюджетной классификации, применяемый начиная с 01 января 2023 года по следующим номерам счетов бюджетного учета:

с 04091030323340244120623003 на 04091030323340244120624003 – 195 692,18 руб.

с 04091030323340244120625003 на 04091030323340244120624003 – 89 495,45 руб.

с 04091030323340244120626003 на 04091030323340244120624003 – 24 501,05 руб.

В связи с отсутствием представлений (предписаний) органов внутреннего (внешнего) государственного (муниципального) контроля в отношении субъекта отчетности в отчетном периоде числовые значения показателей в графе 10 раздела 1 формы 0503173 отсутствуют.

Форма 0503174 «Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале» не представлена в связи с отсутствием числовых значений показателей.

Форма 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» представлена.

В разделе 1 в графах с 3 по 8 без детализации отражены неисполненные принятые обязательства по следующим счетам: 04091020100590244 150211226 в размере 37 758,00 руб. по МК от 06.02.2023 № 1-030-2023/ЭК; 04091030221560244 150211225 в размере 0,03 руб. по МК от 28.02.2022 № 8-359-2022/ЭК; 04091030221560247 150211223 в размере 59 557,82 руб. по Договору от 21.12.2022 № Е-3535.

В 4 разделе ф.0503175 присутствует расхождение на числовое значение показателя по строке "Всего" графы 2 и суммы граф 3 и 4, связанное с началом процедуры закупки до момента заключения контракта, в размере (-) 1 795 193,40 руб.

Форма 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств» по бюджетной деятельности не представлена в связи с отсутствием числовых значений показателей.

Форма 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств» по средствам во временном распоряжении представлена.

Форма 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» представлена.

Таблица № 14 "Анализ показателей отчетности субъекта отчетности" представлена.

## Раздел 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности"

Форма 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам» в составе отчетности не представлена в связи с отсутствием числовых значений показателей.

Ведение бухгалтерского (бюджетного) учета осуществляется в соответствии с приказами Министерства финансов РФ (далее - Минфин РФ) от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению», от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция 157н, Инструкция 162н), Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказами Минфина РФ от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления», от 08.06.2021 № 75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2022 год (на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов)», решением Пермской городской Думы от 21.12.2021 № 306 «О бюджете города Перми на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

При составлении бюджетной (бухгалтерской) отчетности применяются положения, нормативные и методические документы, регулирующие вопросы учета и отчетности: Бюджетный, Гражданский, Трудовой, Налоговый Кодексы, Приказ Минфина РФ от 28.10.2010 № 191н «О порядке составления и представления годовой, квартальной, месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ» (далее - Инструкция 191н), Инструкция 157н, Инструкция 162н.



Кроме того, при ведении бухгалтерского (бюджетного) учета и составлении бюджетной (бухгалтерской) отчетности используются федеральные стандарты, утвержденные приказами Минфина РФ (далее - федеральные стандарты), методические рекомендации по применению федеральных стандартов:

1. «Основные средства» (Приказ Минфина РФ от 31.12.2016 № 257н);
2. «Обесценение активов» (Приказ Минфина РФ от 31.12.2016 № 259н);
3. «Аренда» (Приказ Минфина РФ от 31.12.2016 № 258н);
4. «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (Приказ Минфина РФ от 31.12.2016 № 256н);
5. «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (Приказ Минфина РФ от 31.12.2016 № 260н);
6. «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (Приказ Минфина РФ от 30.12.2017 № 274н);
7. «События после отчетной даты» (Приказ Минфина РФ от 30.12.2017 № 275н);
8. «Отчет о движении денежных средств» (Приказ Минфина РФ от 30.12.2017 № 278н);
9. «Доходы» (Приказ Минфина РФ от 27.02.2018 № 32н);
10. «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности» (Приказ Минфина РФ от 28.02.2018 № 37н);
11. «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах» (Приказ Минфина РФ от 30.05.2018 № 124н);
12. «Долгосрочные договоры» (Приказ Минфина РФ от 29.06.2018 № 145н);
13. «Концессионные соглашения» (Приказ Минфина РФ от 29.06.2018 № 146н);
14. «Запасы» (Приказ Минфина РФ от 07.12.2018 № 256н);
15. «Информация о связанных сторонах» (приказ Минфина РФ от 30.12.2017 № 277н);
16. «Непроизведенные активы» (приказ Минфина РФ от 28.02.2018 № 34н).
17. ""Нематериальные активы"" (приказ Минфина РФ от 15.11.2019 N 181н)
18. ""Совместная деятельность"" (приказ Минфина РФ от 15.11.2019 N 183н)
19. ""Выплаты персоналу"" (приказ Минфина РФ от 15.11.2019 N 184н)
20. ""Затраты по заимствованиям"" (приказ Минфина РФ от 15.11.2019 N 182н)
21. «Влияние изменений курсов иностранных валют» (приказ Минфина РФ от 30.05.2018 № 122н);
22. ""Финансовые инструменты"" (приказ Минфина РФ от 30.06.2020 N 129н)
23. «Биологические активы» (приказ Минфина РФ от 16.12.2020 № 310н)
24. «Метод долевого участия» (приказ Минфина РФ от 30.10.2020 № 254н)
25. «Консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность» (приказ Минфина РФ от 30.10.2020 № 255н)
26. «Сведения о показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности по сегментам» (приказ Минфина РФ от 29.09.2020 № 223н)
27. «Бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом инфляции» (приказ Минфина РФ от 29.12.2018 № 305н)

В соответствии с пунктом 6 статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ, приказами Минфина РФ от 01.12.2010 №157н, от 31.12.2016 № 256н на основании приказа директора МКУ «ЦБУ» от 31.12.2019 №059-06/01-01/5-43 «Об утверждении Положения о единой учетной политике субъектов централизованного учета утверждено «Положение о единой учетной политике субъектов централизованного учета для обслуживаемых учреждений».

Первичные учетные документы отражаются в учете Заказчика:

- при поступлении документов - датой получения документов (в случае получения документов после 17 часов 00 минут местного времени - не позднее рабочего дня, следующего за днем получения документов);
- при поступлении документов в следующем отчетном году до даты представления отчетности (дата представления отчетности – дата, на которую все формы отчетов и пояснения к ним подписываются Заказчиком и МКУ «ЦБУ»), но не позднее первых пяти рабочих дней после отчетной даты - отражаются последним днем отчетного периода;
- при поступлении документов в следующем отчетном году после даты представления отчетности, но не ранее первых пяти рабочих дней после отчетной даты - датой получения документов.

В случае, если в соответствии с законодательством Российской Федерации первичные учетные документы, в том числе в виде электронного документа, изымаются, копии изъятых документов, изготовленные в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, включаются в документы бухгалтерского учета. Копии документов, которые подлежат изъятию, изготавливают работники МКУ «ЦБУ» при условии, что документы не переданы в архив Заказчика.

МКУ «ЦБУ» хранит документы Заказчиков, включая регистры бухгалтерского (бюджетного) учета на бумажных носителях.

По истечении финансового года в срок, установленный Соглашением об оказании услуг по ведению бухгалтерского (бюджетного), налогового, статистического учета и составлению отчетности, сброшюрованные в папку (дело) первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета передаются Заказчику на хранение.

Порядок хранения первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности устанавливается в соответствии с Правилами организации хранения, комплектования, учета и использования документов Архивного фонда Российской Федерации и других архивных документов в органах местного самоуправления.

Перечень типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения, утвержденными Приказом Росархива от 20.12.2019 № 236, но не менее 5 лет (п.п.13, 33 ФСГС «Концептуальные основы», п.п.11, 19 Инструкции № 157н).

Документы, сформированные в электронном виде в системах документооборота: «МСЭД», «Контур-Экстерн», «СБИС», «АЦК-Финансы», «АЦК-Web», «АЦК-Планирование», в единой информационной системе в сфере закупок, передаются в МКУ «ЦБУ» на бумажном носителе, с отметкой «Копия верна».

Налоговые регистры на бумажных носителях формируются МКУ «ЦБУ» по окончании отчетного периода.

МКУ «ЦБУ» используется электронный способ представления налоговой отчетности в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи.

Методика расчета условных арендных платежей по договорам безвозмездного пользования муниципальным имуществом.

В соответствии с п. 13 ФСГС «Аренда» объекты бухгалтерского учета, возникающие при предоставлении муниципального имущества по договору безвозмездного пользования муниципальным имуществом (далее – договор) по классификации относятся к объектам неоперационной (финансовой) аренды.

Передача муниципального имущества пользователю по договору влечет за собой отражение в бухгалтерском учете ссудодателя на дату заключения договора операции по выбытию объекта нефинансового актива, с одновременным отражением на балансовых счетах величины предстоящих доходов (условного арендного платежа) от предоставления права пользования активом.

Величина предстоящих доходов (условный арендный платеж) рассчитывается на весь срок действия договора и определяется по формуле:

а) для недвижимого имущества:

$Вуап = Пл * СРд * Бст$ , где

Вуап – величина условных арендных платежей за весь срок действия договора, (рублей);

Пл – площадь здания (помещения), передаваемого по договору безвозмездного пользования (м.кв.);

СРд – срок действия договора безвозмездного пользования муниципальным недвижимым имуществом (лет);

Бст – базовая ставка, определяется Заказчиком методом рыночных цен.

Базовая ставка – величина условная, при необходимости уточняется.

Базовая ставка (справедливая стоимость условных платежей, рублей в год за 1 м кв. в год) в соответствии с пунктом 55 раздела V ФСГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности» определяется методом рыночных цен. При использовании метода рыночных цен справедливая стоимость условных арендных платежей определяется на основании текущих рыночных цен или данных о недавних сделках с аналогичными или схожими активами (обязательствами), совершенных без отсрочки платежа.

Для расчета стоимости условных арендных платежей может быть использована информация о текущих рыночных ценах аренды зданий (помещений) из публичных (открытых) источников по схожим объектам. Схожими объектами являются объекты, находящиеся в том же районе города Перми, имеющие целевое назначение – офисные.

Базовая ставка для отражения в бухгалтерском учете рассчитывается на основании не менее 3 (трех) ценовых информации, используется среднее арифметическое значение.

б) для движимого имущества:

Величина условных арендных платежей по договору является суммой величин условных арендных платежей по каждому объекту движимого имущества, указанному в договоре.

Величина условных арендных платежей для каждого объекта движимого имущества, предоставляемого в безвозмездное пользование, определяется по формуле:

$Вуап = СРд * Бст$ , где

Вуап – величина условных арендных платежей единицы движимого имущества за весь срок действия договора, (рублей);

СРд – срок действия договора безвозмездного пользования муниципальным движимым имуществом (лет);

Бст – базовая ставка, определяется Заказчиком методом рыночных цен.

Базовая ставка – величина условная, при необходимости уточняется.

Базовая ставка (справедливая стоимость условных платежей, рублей за единицу движимого имущества в год) в соответствии с пунктом 55 раздела V федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» определяется методом рыночных цен.

При использовании метода рыночных цен справедливая стоимость актива (обязательства) определяется на основании текущих рыночных цен или данных о недавних сделках с аналогичными или схожими активами (обязательствами), совершенных без отсрочки платежей.

Методом рыночных цен (для целей расчета условных арендных платежей за движимое имущество), определяется стоимость нового объекта движимого имущества, идентичного передаваемому по договору. Для этого может быть использована информация о текущих рыночных ценах из публичных (открытых) источников и информация, полученная путем запроса цен. Стоимость нового имущества рассчитывается на основании не менее 3 (трех) ценовых информации, используется среднее арифметическое значение.

Базовая ставка (Бст) рассчитывается по формуле:

$Бст = СТнов / Сисп * 12 мес.$ , где

СТнов – стоимость нового объекта движимого имущества, идентичного передаваемому по договору (рублей);

Сисп – максимальный срок полезного использования имущества согласно Постановлению Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (месяц).

Базовая ставка (справедливая стоимость условных платежей за год) устанавливается приказом руководителя Заказчика или протоколом комиссии по поступлению, выбытию активов по каждому объекту, переданному по договору безвозмездного пользования:

- по недвижимому имуществу, справедливая стоимость условных платежей определяется в рублях за 1 м кв. за год;

- по движимому имуществу, справедливая стоимость условных платежей определяется в рублях за единицу движимого имущества за год.

В случае получения учреждением в пользование имущества, не являющегося объектами аренды, в том числе имущества, которым по решению собственника и (или) учредителя пользуется учреждение при выполнении возложенных на него функций, без закрепления права оперативного управления либо имущества, полученного в безвозмездное пользование в силу обязанности его предоставления (получения), возникающей в соответствии с действующим законодательством, данное имущество учитывается в бухгалтерском (бюджетном) учете на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» (п. 333 Инструкции № 157н) по балансовой стоимости, указанной в договоре безвозмездного пользования, иных передаточных документах, а если нет данных о стоимости – в условной оценке: один объект, один рубль.

В случае, если срок пользования неисключительными правами на результаты интеллектуальной деятельности документально подтвержден, нематериальные активы относятся к подгруппе «Нематериальные активы с определенным сроком полезного использования» (код счета 0 111 61 352). В случае, если срок пользования документально не подтвержден, нематериальные активы относятся к подгруппе «Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования» (код счета 0 111 61 353).

Неисключительные права пользования на результаты интеллектуальной деятельности со сроком полезного использования не более 12 месяцев по коду счета 0 111 61 000 «Права пользования программным обеспечением и базами данных» не учитываются, расходы на приобретение относятся на текущий финансовый результат. К таким объектам относятся: антивирус сроком не более 12 месяцев, ЭЦП сроком не более 12 месяцев, доступ к справочным системам сроком не более 12 месяцев, прочие программные продукты, права пользования сроком не более 12 месяцев (п. 6 ФСГС «Нематериальные активы», п. 151.1, 151.2 Инструкции № 157н, письмо Минфина России от 30.11.2020 № 02-07/104384).

По материальным ценностям, полученным безвозмездно от организаций государственного сектора в качестве основных средств, проверяется их соответствие критериям учета в составе основных средств на основании действующего законодательства и настоящего Положения.

Если по указанным основаниям полученные материальные ценности следует классифицировать как материальные запасы, они должны быть переведены в категорию материальных запасов сразу же после принятия к учету (п. 8 ФСГС «Основные средства»).

Событиями после отчетной даты признаются:

События, которые подтверждает хозяйственные условия, существовавшие на отчетную дату в учреждении:

получение свидетельства о получении (прекращении) права на имущество в случае, когда документы на регистрацию были поданы в отчетном году, а свидетельство получено в следующем;

ликвидация дебитора (кредитора), объявление его банкротом, что влечет последующее списание дебиторской (кредиторской) задолженности;

признание неплатежеспособным физического лица, являющегося дебитором учреждения, или его смерть;

признание факта смерти физического лица, перед которым Заказчик имеет кредиторскую задолженность;

получение от страховой организации документов, устанавливающих или уточняющих размер страхового возмещения, по страховому случаю, произошедшему в отчетном периоде;

обнаружение бухгалтерской ошибки, нарушений законодательства, которые влекут искажение отчетности;

возникновение обязательств или денежных прав, связанных с завершением судебного производства.

События, которые свидетельствуют о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях учреждения:

изменение кадастровой стоимости нефинансовых активов;

поступление и выбытие активов, в том числе по результатам инвентаризации перед годовой отчетностью;

пожар, авария, стихийное бедствие, другая чрезвычайная ситуация, из-за которой уничтожена значительная часть имущества учреждения;

изменение величины активов и (или) обязательств, произошедшее в результате изменения после отчетной даты курсов иностранных валют;

начало судебного производства, связанного исключительно с Событиями, произошедшими после отчетной даты.

Событие, подтверждающее условия деятельности, в зависимости от его характера отражается в бухгалтерском учете последним днем отчетного периода путем оформления записей по счетам рабочего плана счетов бухгалтерского учета (до отражения бухгалтерских записей по завершении финансового года) - дополнительной бухгалтерской записи либо при исправлении ошибок - дополнительной бухгалтерской записи, оформленной по способу «красное сторно», и дополнительной бухгалтерской записи (п. 8, 11 ФСГС «События после отчетной даты»).

Первоначальная стоимость объектов нематериальных активов формируется согласно фактически понесенным затратам (цене приобретения, признание затрат в составе вложений в объекты нематериальных активов) (раздел 4 ФСГС «Нематериальные активы»).

В случае если объекты нематериальных активов, ранее не признававшиеся в составе нематериальных активов и (или) отраженные на забалансовом учете, не могут быть оценены по справедливой стоимости - стоимостные оценки по каким-либо причинам недоступны (при этом приобретение аналогичных активов в обозримом будущем не планируется), то в целях обеспечения непрерывного ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и полноты отражения в бухгалтерском (бюджетном) учете свершившихся фактов хозяйственной деятельности первоначальная стоимость таких объектов бухгалтерского (бюджетного) учета признается в условной оценке - один объект, один рубль.

В дальнейшем, комиссией по поступлению и выбытию активов Заказчика определяется справедливая стоимость нематериального актива методом рыночных цен, т.е. на основании текущих рыночных цен или данных о недавних сделках с аналогичными или схожими активами (п. 52 ФСГС «Концептуальные основы»).

Имущество, в отношении которого принято решение о списании (прекращении эксплуатации), в том числе в связи с физическим или моральным износом и невозможностью (нецелесообразностью) его дальнейшего использования списывается с балансового учета и до утилизации учитывается за балансом на счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» в условной оценке: один объект, один рубль.

Если материальные ценности, полученные безвозмездно от организаций государственного сектора в качестве основных средств, в соответствии с действующим законодательством и Положением о единой учетной политике могут быть классифицированы как основные средства, комиссией по поступлению и выбытию активов Заказчика необходимо уточнить код ОКОФ, нормативный и оставшийся срок полезного использования.

Если по полученному основному средству передающей стороной амортизация начислялась с нарушением действующих норм, пересчет начисленных сумм амортизации не производится.

В случае отсутствия на дату принятия объекта к учету информации о начислении амортизации, пересчет амортизации не производится. При этом начисление амортизации осуществляется исходя из срока полезного использования, установленного с учетом срока фактической эксплуатации поступившего объекта (п. 45 Инструкции № 157н, п. 8 ФСГС «Основные средства»).

В один инвентарный объект - комплекс объектов основных средств - объединяются объекты имущества незначительной стоимости, имеющие одинаковые сроки полезного и ожидаемого использования:

мебель для обстановки одного помещения: столы, стулья, стеллажи, шкафы, полки;

компьютерное и периферийное оборудование.

Существенной признается стоимость свыше 100 000 рублей за один имущественный объект.

Перечень предметов, включаемых в комплекс объектов основных средств, определяет комиссия по поступлению и выбытию активов (п. 10 Стандарта «Основные средства»).

Как единица учета - инвентарный объект учитывается структурная часть объекта имущества, если она имеет иной срок полезного использования, и (или) стоимость которой составляет значительную величину от общей стоимости объекта имущества.

Затраты на модернизацию, дооборудование, реконструкцию, в том числе с элементами реставрации, объектов основных средств относятся на увеличение балансовой стоимости этих основных средств после окончания предусмотренных договором (сметой) объемов работ, если по результатам проведенных работ улучшились (повысились) первоначально принятые нормативные показатели функционирования объектов основных средств.

Пригодные для дальнейшего использования узлы (детали), замененные в ходе модернизации, дооборудования, реконструкции объектов основных средств, подлежат оприходованию и включению в состав материальных запасов по текущей оценочной стоимости (п.п. 25, 27, 31, 106 Инструкции № 157н, п. 19 ФСГС «Основные средства»).

Ремонт, обслуживание, модернизация, дооборудование объектов основных средств (кроме объектов недвижимого имущества) производится на основании решения руководителя Заказчика.

Комплекс конструктивно сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированных на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно (пункт 41 Инструкции № 157н).

При приобретении нового основного средства, стоимость принадлежностей учитывается при формировании первоначальной стоимости соответствующего основного средства (п. 23 Инструкции № 157н, п. 15 ФСГС «Основные средства»).

К единым функционирующим системам относятся:

коммуникации внутри зданий, необходимые для их эксплуатации, в частности, система отопления, включая котельную установку для отопления (если последняя находится в самом здании); внутренняя сеть водопровода, газопровода и канализации со всеми устройствами; внутренняя сеть силовой и осветительной электропроводки со всей осветительной арматурой; внутренние телефонные и сигнализационные сети; вентиляционные устройства общесанитарного назначения; подъемники и лифты, входят в состав здания и отдельными инвентарными объектами не являются.

Расходы на установку и расширение единых систем (включая приведение в состояние, пригодное к эксплуатации) не относятся на увеличение стоимости каких-либо основных средств.

К самостоятельным инвентарным объектам (отдельным элементам единых функционирующих систем) относится оборудование единых функционирующих систем, например: оконечные аппараты, приборы, устройства средства измерения, управления; средства преобразования, принятия, передачи, хранения информации; средства вычислительной техники и оргтехники; средства визуального и акустического отображения информации, театрально-сценическое оборудование.

Отдельные элементы единых функционирующих систем подлежат учету в составе основных средств согласно решению комиссии по поступлению и выбытию активов Заказчиков (п. 45 Инструкции № 157н, п. 10 ФСГС «Основные средства»).

К работам по благоустройству территории относятся: инженерная подготовка и обеспечение безопасности; озеленение, в том числе разбивка газонов, клумб и т.п.; устройство покрытий, в том числе асфальтирование, укладка плитки, обустройство бордюров и т.п.; устройство освещения; иные работы.

К элементам (объектам) благоустройства относятся:

декоративные, технические, планировочные, конструктивные устройства, в том числе ограждения, стоянки для автотранспорта, различные площадки и т.п.;

растительные компоненты, в том числе газоны, клумбы, многолетние насаждения и т.п.;

различные виды оборудования и оформления, в том числе фонари уличного освещения и т.п.;

малые архитектурные формы, некапитальные нестационарные сооружения, в том числе скамьи, фонтаны, детские площадки, остановочные павильоны и т.п.;

наружная реклама и информация, используемые как составные части благоустройства.

Многолетние насаждения учитываются на балансе в составе основных средств только в случае осуществления соответствующих капитальных вложений.

Насаждения, исторически произрастающие на закрепленном за учреждением земельном участке и не вовлеченный в экономический оборот, не учитываются в составе непроектируемых активов.

Принятыми в эксплуатацию являются многолетние насаждения, достигшие двухлетнего возраста с момента посадки (п.п. 43, 70, 71 Инструкции № 157н).

Остановочные павильоны учитываются как отдельные единицы движимого имущества, ввиду возможной дальнейшей передислокации.

В реестре муниципального имущества города Перми вышеперечисленные объекты учитываются на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов Заказчика как объект благоустройства.

Порядок списания запасов с бухгалтерского (бюджетного) учета:

признание запасов в качестве активов прекращается в случае их выбытия (п. 34 СГС «Запасы», разд. 7 Методических рекомендаций по применению СГС «Запасы»);

при их потреблении (использовании) в деятельности учреждения (в том числе при изготовлении иных нефинансовых активов, отчуждении готовой продукции, биологической продукции);

по основаниям, предусматривающим принятие решения о списании муниципального имущества;

при прекращении по решению Заказчиков использования объекта для целей, предусмотренных при признании запасов, и прекращения получения субъектом учета экономических выгод или полезного потенциала от дальнейшего использования учреждением объекта запасов;

при передаче другой организации бюджетной сферы;

при передаче в результате продажи (дарения), обмене, распространении;

по иным основаниям, предусматривающим в соответствии с законодательством Российской Федерации прекращение права оперативного управления имуществом.

Материальные запасы, исходя из новых условий их использования Заказчиками, могут быть реклассифицированы в иную группу материальных запасов или в иную категорию объектов бухгалтерского (бюджетного) учета (п. 27 СГС «Запасы», разд. 6 Методических рекомендаций по применению СГС «Запасы»).

Если материальные запасы будут находиться в эксплуатации у Заказчика в течение более чем 12 месяцев, комиссия по поступлению и выбытию активов Заказчика должна определить конкретный срок их полезного использования.

Списание запасов в бухгалтерском (бюджетном) учете осуществляется по средней фактической стоимости. Этот метод применяется непрерывно в течение отчетного периода (п. 42 СГС «Запасы», разд. 7 Методических рекомендаций по применению СГС «Запасы», п. 108 Инструкции № 157н).

Определение объектов имущества, не соответствующих критериям актива, возможно при инвентаризации, проводимой в целях формирования годовой отчетности (по иным обязательным основаниям) и в течение года - по мере необходимости. Если запасы не имеют полезного потенциала и не могут принести экономическую выгоду, комиссия по поступлению и выбытию активов Заказчика принимает решение о прекращении их использования.

Поступление в состав имущества казны выморочного имущества отражается в бухгалтерском (бюджетном) учете по справедливой (рыночной) стоимости, а в случае ее отсутствия - по кадастровой стоимости (письмо Министерства финансов Российской Федерации от 22.10.2019 № 02-06-10/81211).

Безвозмездное поступление нефинансовых активов имущества казны отражается в бухгалтерском (бюджетном) учете по сформированной передающей стороной стоимости объектов учета. Если по указанному имуществу ранее начислялась амортизация, то данные суммы также принимаются к учету (п. п. 23, 29 Инструкции № 157н, п. п. 38, 39 Инструкции № 162н).

Приобретенные жилые помещения, признанные аварийными и подлежащими сносу, до регистрации права оперативного управления и закрепления за правообладателем учитываются на счете 0 108 51 000. Земельные участки под ними, поступающие в муниципальную казну, учитываются на счете 0 108 55 000 по кадастровой стоимости (письмо Министерства финансов Российской Федерации от 14.05.2021 № 02-07-10/37002).

Принятие к учету объектов нефинансовых активов, включенных в состав имущества казны, осуществляется на основании информации (выписки) из реестра (п. 145 Инструкции № 157н).

В зависимости от вида имущества, поступающего в муниципальную казну муниципального образования город Пермь, порядок определения его первоначальной стоимости следующий:

для объектов, вновь созданных за счет финансовых вложений из бюджета города Перми – первоначальная стоимость актива, признаваемого в бухгалтерском учете объектом основных средств, которая определяется в порядке, предусмотренном пунктами 15 - 19 СГС «Основные средства»;

для объектов, переданных в собственность муниципального образования город Пермь из федеральной собственности или собственности субъекта Российской Федерации (за исключением земельных участков) - балансовая (фактическая) стоимости объектов учета, отраженная в актах приема-передачи;

для выявленных объектов муниципальной собственности города Перми – текущая оценочная стоимость, установленная для целей бюджетного учета

на дату принятия к учету. Определение текущей оценочной стоимости осуществляется в соответствии с п.25 Инструкции № 157н;

для объектов, полученных в собственность муниципального образования город Пермь по необменной операции (безвозмездно, в том числе по договору дарения - по справедливой (рыночной) стоимости, а в случае ее отсутствия – по кадастровой стоимости;

для объектов, переданных физическими, юридическими лицами, в качестве дара, пожертвования в муниципальную собственность города Перми при отсутствии оформленного гражданско-правового договора либо при отсутствии стоимости в гражданско-правовом договоре текущая оценочная стоимость, установленная для целей бюджетного учета на дату принятия к учету;

для земельных участков – кадастровая стоимость земельных участков (при ее наличии в кадастровом паспорте);

для земельных участков при отсутствии кадастровой стоимости в кадастровом паспорте – по стоимости, рассчитанной исходя из наименьшей кадастровой стоимости квадратного метра земельного участка, граничащего с объектом учета, либо, при невозможности определения такой стоимости: 1 квадратный метр - 1 рубль до момента определения кадастровой стоимости земельных участков;

имущество, переданное вследствие прекращения оперативного управления или хозяйственного ведения у предприятия или учреждения - по балансовой (фактической) стоимости, которая указана в передаточных документах;

драгоценные металлы, драгоценные камни, ювелирные и иные ценности - по балансовой стоимости, равной оценочной.

Доходы от реализации имущества казны не являются доходами, подлежащими обложению налогом на прибыль.

Согласно п. 3 ст. 161 НК РФ при реализации (передаче) имущества казны налоговая база по НДС определяется как сумма дохода от реализации (передачи) этого имущества с учетом НДС. Налоговыми агентами признаются покупатели (получатели) указанного имущества, за исключением физических лиц, не являющихся ИП (в том числе физических лиц, не являющихся ИП и применяющих специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход»). При реализации имущества казны таким физическим лицам обязанность по уплате НДС возникает у органов государственной власти (органов местного самоуправления), которые реализуют данное имущество (письма Министерства финансов Российской Федерации от 12.04.2021 № 03-07-11/26931, от 13.03.2019 № 03-07-11/16099, от 23.10.2017 № 03-07-11/69165, ФНС России от 20.10.2020 № СД-4-3/17227@, от 28.07.2017 № СД-4-3/14806@).

При совершении операций по реализации имущества, являющегося объектом налогообложения по НДС, учреждению следует вести книгу продаж в порядке, установленном Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 (письмо Министерства финансов Российской Федерации от 20.11.2015 № 03-07-11/67444).

Объекты операционной аренды, полученные в безвозмездное пользование, учитываются с указанием в 5-17 разрядах номера счета 1 111 4X 000 нулей.

Объекты операционной аренды, полученные в безвозмездное пользование, учитываются по тому виду деятельности, в котором будут использоваться.

Учет доходов от прочих сумм принудительного изъятия ведется на счете 0 209 45 000 на основании первичных документов, подтверждающих право требования к плательщику (требование или претензия, направленные контрагенту согласно условиям контракта (договора), соглашение сторон, вступившее в силу судебное решение), на дату их возникновения в сумме, указанной в документе (п. 3 Инструкции N 157н, п. 16 ФСГС «Концептуальные основы», п. п. 34, 35 ФСГС «Доходы»).

Организация дополнительного аналитического учета осуществляется:

для отражения реальной задолженности и проведения сверок с контрагентами по договорам операционной и финансовой аренды аналитический учет обеспечивается путем открытия отдельного субконто на счете 0 205 00 000 «Расчеты по доходам» (п. 32 стандарта «Аренда»).

обособленный учет процентных доходов и расходов, условных арендных платежей, а также результатов переоценки обеспечивается на дополнительных аналитических счетах (субконто) к счету 0 401 00 000 «Финансовый результат текущей деятельности учреждения». Ведение аналитического учета доходов по предпринимательской деятельности в бюджетном учреждении осуществляется в разрезе контрагентов и договоров.

Операции по начислению доходов будущих периодов оформляются бухгалтерской справкой (ф. 0504833) в соответствии с датой соглашения, контракта (договора), претензии.

Доходы будущих периодов учитываются на счете 0 401 40 000 «Доходы будущих периодов» в разрезе правовых оснований (в том числе договоров, соглашений, претензий) по видам доходов (поступлений) в Журнале операций по прочим операциям № 8-4.»;

Учет доходов будущих периодов от МБТ с условиями осуществляется по кодам счетов 0 401 41 000 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году», 0 401 49 000 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы».

Данные счета используются при ведении бюджетного учета с 2021 года и составлении отчетности начиная с отчетности по состоянию на 01 июля 2021 года. С целью осуществления перехода на указанные счета учета производится корректировка входящих остатков путем совершения операций в межотчетный период через счет 0 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» (перенос входящих остатков со счета 0 401 40 000 на счет 1 401 49 000).

Доходы будущих периодов к признанию в текущем году в течение финансового года формируют финансовый результат текущей деятельности учреждения и отражаются на счетах аналитического учета счета 0 401 10 000 «Доходы текущего финансового года». Неиспользованные остатки средств межбюджетных трансфертов подлежат отнесению на счет 0 303 05 000 «Расчеты по платежам в бюджеты».

Перевод сумм доходов будущих периодов с кредита кода счета 0 401 49 000 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы» на код счета 0 401 41 000 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году» в части доходов будущих периодов, подлежащих признанию в текущем году осуществляется на основании Соглашения о предоставлении МБТ (п. 301 Инструкции № 157н, Письмо Минфина России от 15.01.2020 № 02-06-07/1666).

Признание доходов будущих периодов от МБТ с условиями осуществляется по факту возникновения права на их получение от передающей стороны на основании Соглашения о предоставлении МБТ.

Признание показателей финансового результата за текущий финансовый год осуществляется на основании информации об объеме принятых денежных обязательств по целевым расходам (Отчета о выполнении условий предоставления МБТ (отчета о достижении значений результатов использования субсидии и обязательствах, принятых в целях их достижения) (далее - Отчеты) или на основании Извещения (ф. 0504805), формируемого получателем бюджетных средств, принимающим обязательства по целевым расходам, или иного документа (п. 7,25,31 ФСГС «Доходы», письмо Министерства финансов Российской Федерации от 15.01.2020 № 02-06-07/1666 «Об отражении в бухгалтерском учете операций по перечислению межбюджетных трансфертов»).

Признание объекта учета операционной аренды по договорам безвозмездного пользования муниципальным имуществом - права пользования активом производится в сумме арендных платежей за весь срок пользования имуществом, предусмотренный договором аренды (имущественного найма) или договором безвозмездного пользования с одновременным отражением арендных обязательств пользователя (арендатора) (кредиторской задолженности по аренде).

Расходы на приобретение Заказчиками прав пользования на результаты интеллектуальной деятельности, срок полезного использования которых составляет не более 12 месяцев, но переходит за пределы года возникновения таких прав (распространяется на два финансовых года) (письмо Министерства финансов Российской Федерации от 02.04.2021 № 02-07-07/25218) учитываются в составе расходов будущих периодов. Затраты, произведенные Заказчиками в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются по дебету счета 0 401 50 000 «Расходы будущих периодов» как расходы будущих периодов и подлежат отнесению на финансовый результат текущего финансового года (по кредиту счета 0 401 50 000 «Расходы будущих периодов») равномерно (ежемесячно, в последний день месяца), в течение периода, к которому они относятся.

Операции принятия к балансовому учету неисключительных прав, удовлетворяющих понятию и критериям отнесения к нематериальным активам, если информации по коду счета 0 401 50 000 «Расходы будущих периодов» по состоянию на 01.01.2021 года нет, отражаются по дебету счета 0 111 61 35X и кредиту счета 0 401 10 199 (письма Министерства финансов Российской Федерации от 30.11.2020 № 02-07-07/104384, от 02.04.2021 № 02-07-07/25218).

В Положении о единой учетной политике субъектов централизованного учета в целях организации и ведения муниципальным казенным учреждением «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми бюджетного (бухгалтерского) учета, утвержденного приказом руководителя МКУ «ЦБУ» от 31.12.2019 № 059-06-01-01/5-43 «Положение о единой учетной политике субъектов централизованного учета для обслуживаемых учреждений», с 01.01.2023 внесены изменения приказом руководителя МКУ «ЦБУ» от 30.01.2023 № 059-06/01-01-05-15 «О внесении изменений в Положение о единой учетной политике субъектов централизованного учета, утвержденного приказом руководителя муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми от 31.12.2019 № 059-06/01-01/5-43».

В приказе руководителя МКУ «ЦБУ» от 30.06.2022 № 059-06/01-01/5-93 «Об утверждении графика документооборота при централизации учета администрации города Перми, функциональных и территориальных органов администрации города Перми и их подведомственных учреждений, обслуживаемых муниципальным казенным учреждением «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми с 01.01.2023 внесены изменения приказом руководителя МКУ «ЦБУ» от 30.01.2023 № 059-06/01-01-05-16 «О внесении изменений в приложение к приказу руководителя муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми от 30.06.2022 № 059-06/01-01/5-93 «Об утверждении Графика документооборота при централизации учета администрации города Перми, функциональных и территориальных органов администрации города Перми и их подведомственных учреждений, обслуживаемых муниципальным казенным учреждением «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми»:

-график документооборота при централизации учета администрации города Перми, функциональных и территориальных органов администрации города Перми и их подведомственных учреждений, обслуживаемых муниципальным казенным учреждением «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми» изложен в новой редакции согласно приложению 1 к настоящему приказу, утверждён перечень электронных форм первичных учетных документов, применяемых с учетом требований приказа Министерства финансов Российской Федерации от 15.04.2021 № 61н, от 28.06.2022 № 100н, от 15.06.2020 № 103н согласно приложению 2 к настоящему приказу.

В связи с отсутствием согласованности требований в части пункта 6 статьи 15 Федерального закона РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и нормативных правовых актов по составлению бюджетной отчетности субъект отчетности руководствуется Инструкцией 191н, федеральными стандартами.

В МКУ «ЦБУ» существует официальный сайт учреждения (<https://cbsuperm.ru>), на котором размещено Положение о единой учетной политике субъектов централизованного учета, утвержденное приказом руководителя муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми от 31.12.2019 № 059-06/01-01/5-43 «Об утверждении Положения о единой учетной политике субъектов централизованного учета» (далее – Положение о единой учетной политике) и приложения к нему.

В течение 2023 года Положение о единой учетной политике изложено в редакции согласно приложению к приказу руководителя муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми от 30.01.2023 № 059-06/01-01-05-15 «О внесении изменений в Положение о единой учетной политике субъектов централизованного учета, утвержденного приказом руководителя муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми от 31.12.2019 № 059-06/01-01/5-43».

Указанная редакция Положения о единой учетной политике издана в связи с внесением изменений в законодательство Российской Федерации, применением новых форм электронных документов по приказам Министерства финансов Российской Федерации:

от 15.06.2020 № 103н «О внесении изменений в приложения № 1 - 5 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»;

от 15.04.2021 № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению».

Приказом руководителя муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми от 26.09.2023 № 059-06/01-01-05-146 «Об утверждении изменений в Положение о единой учетной политике субъектов централизованного учета, утвержденного приказом руководителя муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми от 31.12.2019 № 059-06/01-01/5-43» утверждены изменения в следующие разделы и приложения Положения о единой учетной политике:

раздел 7 «Учет нефинансовых активов» дополнен подразделом 7.11 «Порядок признания и прекращения признания материальных ценностей, полученных (принятых к учету) до момента обращения в собственность муниципалитета и (или) передачи органу, осуществляющему в отношении этого имущества полномочия собственника (бесхозное имущество)»;

раздел 14 «Бухгалтерская (бюджетная) (финансовая) отчетность» дополнен абзацами 14.9, 14.10, 14.11: 14.9 «Определение существенности ошибок (искажений) для достоверного представления бюджетной (бухгалтерской) (финансовой) отчетности. Установление критериев существенности», 14.10 «Тестирование на наличие признаков обесценения активов, установление убытка от обесценения активов (уменьшение убытка от обесценения активов)», 14.11 «Отражение информации о событиях после отчетной даты, прочей информации в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160)»;

приложение 1 «Порядок признания и отражения в учете и бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты» дополнено подразделом 4.6 «Отражение в учет событий после отчетной даты: раскрытие данных об активах (в том числе объектах незавершенного строительства, вложениях в объекты недвижимого имущества), обязательствах, финансовых результатах, иных объектах бухгалтерского учета в годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности»;

раздел 2 «Определение оценочного значения при формировании резерва по претензионным требованиям и искам» приложения 9 «Порядок формирования и использования резервов предстоящих расходов» дополнен абзацами следующего содержания:

«Резерв по претензиям, искам признается в полной сумме претензионных требований и исков. В случае возникновения солидарной ответственности, при возникновении которой кредитор вправе требовать выплат по долгам с любого из должников, и которая предполагает равенство ее участников между собой, в случае, когда ответчикам одновременно являются функциональные и (или) территориальные органы администрации города Перми и (или) их подведомственные учреждения (далее – ФО, ТО, МКУ (МБУ)) резерв по иску о взыскании долга создается по каждому участнику - ФО, ТО, МКУ (МБУ) - в полной сумме иска. Суммы резерва по претензиям, искам формируются с учетом экспертного мнения собственной юридической службы ФО, ТО, МКУ (МБУ) (подраздел 4.1 Методических рекомендаций по применению ФСГС «Резервы»)».

В 2024 году Положение о единой учетной политике изложено в редакции согласно приложения к приказу руководителя муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми от 19.01.2024 № 059-06/01-01-05-5 «О внесении изменений в Положение о единой учетной политике субъектов централизованного учета, утвержденного приказом руководителя муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми от 31.12.2019 № 059-06/01-01-05-43».

Указанная редакция Положения о единой учетной политике издана в связи с внесением изменений в законодательство Российской Федерации с 01.01.2024, применением новых форм электронных документов по приказам Министерства финансов Российской Федерации: от 28.06.2022 № 100н «О внесении изменений в приложения № 1 - 5 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 15 апреля 2021 г. № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению»; от 07.11.2022 № 157н «О внесении изменений в приложения № 1 - 5 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 15 апреля 2021 г. № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению».

В связи с отсутствием согласованности требований в части пункта 6 статьи 15 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и нормативных правовых актов по составлению годовой бюджетной отчетности субъект отчетности руководствуется Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н.

Составление и представление годовой бюджетной отчетности за 2023 г. осуществляется в соответствии с требованиями: федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденных приказами Министерства финансов Российской Федерации: от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», от 31.12.2016 № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», от 27.02.2018 № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», от 31.12.2016 № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», от 30.12.2017 № 275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты», от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», от 30.12.2017 № 278н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств», от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», от 28.02.2018 № 37н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности», от 30.05.2018 № 124н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условиях обязательствах и условных активах», от 29.06.2018 № 145н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры», от 29.06.2018 № 146н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концессионные соглашения», от 07.12.2018 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы», от 30.12.2017 № 277н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Информация о связанных сторонах», от 28.12.2018 № 34н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы», от 15.11.2019 № 181н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы», от 15.11.2019 № 182н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Затраты по заимствованиям», от 15.11.2019 № 183н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Совместная деятельность», от 15.11.2019 № 184н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Выплаты персоналу», от 30.06.2020 № 129н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Финансовые инструменты», от 16.12.2020 № 310н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Биологические активы», от 30.10.2020 № 254н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Метод долевого участия», от 30.10.2020 № 255н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность», от 29.09.2020 № 223н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Сведения о показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности по сегментам», от 15.06.2021 № 84н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Государственная (муниципальная) казна», от 29.12.2018 № 305н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом инфляции», от 13.10.2021 № 152н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Подходы к формированию бухгалтерской (финансовой) отчетности сектора государственного управления и информации по статистике государственных финансов», Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», решением Пермской городской Думы от 21.12.2021 № 306 «О бюджете города Перми на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», приказами Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления», Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н, Порядком представления бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений города Перми в департамент финансов администрации города Перми, утвержденного распоряжением начальника департамента финансов от 30.01.2024 № 059-06-01/01-03-р-11, распоряжения начальника департамента финансов администрации города Перми от 15.12.2023 № 059-06-01.01-03-р-289 «О сроках представления и сдачи консолидированной годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств города Перми, сводной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений города Перми по состоянию на 01 января 2024 года», письма департамента финансов администрации города Перми от 19.01.2024 № 059-06-05-03/3-7 «Об особенностях составления и представления бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2023 год, дополнительной информации, раскрывающей отдельные показатели бюджетной (бухгалтерской) отчетности», письма департамента финансов администрации города Перми от 26.01.2024 № 059-06-05-03/3-11 «В дополнение к письму департамента финансов администрации города Перми от 19.01.2024 № 059-06-05-03/3-7 «Об особенностях составления и представления бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2023 год, дополнительной информации, раскрывающей отдельные показатели бюджетной (бухгалтерской) отчетности»».

Мероприятия внешнего финансового контроля контрольно-счетной палатой города Перми, департаментом финансов администрации города Перми в отношении МКУ «Пермская дирекция дорожного движения» в отчетном периоде не осуществлялись.

Внутренний финансовый контроль и аудит в отношении хозяйственных операций осуществляются в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьями 20, 51 Положения о бюджетном процессе в городе Перми, утвержденного решением Пермской городской Думы от 28.08.2007 №185, с федеральными стандартами.

Операции со связанными сторонами, на условиях, отличающихся от обычных условий совершения, в отчетном периоде не осуществлялись.

В отчетном периоде проведена инвентаризация:

В целях корректного отражения расчетов в аналитическом учете, своевременного списания сомнительной, безнадежной к взысканию и невостребованной кредиторами, проведена инвентаризация расчетов:

приказ руководителя от 13.06.2023 №14 «О проведении инвентаризации показателей расчетов (дебиторской задолженности и обязательств)», (решения о проведении инвентаризации от 13.06.2023 №00ГУ-000001, от 08.09.2023 №00ГУ000002), по результатам инвентаризации выявлена просроченная дебиторская задолженность по доходам в сумме 72 603,2 тыс. рублей (количество должников свыше 64,5 тысяч, из нее не реальная к взысканию задолженность в сумме 13 703,6 тыс. рублей (количество должников свыше 11, 5 тысяч) списана в отчетном периоде.

В целях подтверждения показателей годовой отчетности перед составлением и представлением отчетности проведена инвентаризация активов и обязательств на балансовых и забалансовых счетах, доходов и расходов будущих периодов, резервов предстоящих расходов, счетов санкционирования расходов бюджета:

приказ руководителя учреждения от 06.10.2023 № 26 "О проведении инвентаризации перед составлением годовой отчетности" (решение о проведении инвентаризации от 06.10.2023 000ГУ-000003), по результатам инвентаризации излишков, недостач не выявлено.

В связи с увольнением материально-ответственного лица, проведена инвентаризация материальных ценностей, закрепленных за ним, в целях передачи другому материально ответственному:

- приказ руководителя от 28.12.2023 № 55 «О проведении инвентаризации имущества в связи с увольнением материально-ответственного лица» (решение о проведении инвентаризации от 28.12.2023 №00ГУ-000004), по результатам инвентаризации излишков, недостач не выявлено.

Сведения о проведении инвентаризации (Таблица № 6) не представлены в связи с отсутствием показателей, по результатам инвентаризации расхождений не выявлено.

Сведения об основных положениях учетной политики (Таблица № 4) представлены.

Таблица № 16 "Прочие вопросы деятельности субъекта отчетности" представлена.

В связи с отсутствием числовых значений показателей в составе отчетности не представлены следующие формы:

- форма 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам» по кодам счетов бюджетного учета 120551000, 120551561, 120551661, 130305000, 130305731, 130305831, 140110151, 140110151, 140110161, 140110189, 140110191, 140110195, 140120241, 140120251, 140120254, 140120281, 120561561, 120561661, 120651561, 120651661, 130251831, 120711541, 130111710, 120721541, 130121710, 120731541, 130131710, 120711641, 130111810, 120721641, 130121810, 120731641, 140140161, 130131810, 120651000, 120561000, 130251000, 120711000, 120721000, 130121000, 120731000, 130111000, 130131000, 130406000, 120654000, 120654561, 120654661, 130254000, 130254731, 130254831
- форма Х25 КУ «Сведения по безвозмездной передаче (получению) нефинансовых активов, финансовых активов» по кодам счетов бюджетного учета 1 401 20 241, 1 401 20 281, 1 304 04 000, 1 401 10 189, 1 401 10 195, 4 401 10 191, 1 401 20 251, 1 401 20 254;
- форма 0503167 «Сведения о целевых иностранных кредитах»;
- форма 0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета»
- форма 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах»;
- форма 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» по средствам во временном распоряжении;
- форма 0503174 «Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале»
- форма 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств» по бюджетной деятельности;
- форма 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений»
- таблица № 1 «Сведения о направлениях деятельности»
- таблица № 6 «Сведения о проведении инвентаризации»

В период сдачи отчетности внесены изменения:

- форма 0503160 «Пояснительная записка» раздел 4 уточнения по форме 0503121, 0503130, раздел 5 уточнения по учетной политике;
- таблица 13 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом отчетности»;
- Таблица «Расшифровка ф.0503110»;
- форма 0503110 «Справка по заключению счетов»;
- форма 0503121 «Отчет о финансовых результатах»;
- форма 0503169 «Сведения по ДТ и КТ задолженности»;
- форма 0503190 «Сведения о вложениях в объекты»;

Руководитель	<div></div>	<div></div>	Главный бухгалтер	<div></div>	<div></div>
	(подпись)	(расшифровка подписи)		(подпись)	(расшифровка подписи)
Руководитель планово-экономической службы	<div></div>	<div></div>			
	(подпись)	(расшифровка подписи)			
Централизованная бухгалтерия					
				(наименование, ОГРН, ИНН, КПП, местонахождение)	
Руководитель (уполномоченное лицо)	<div></div>	<div></div>	<div></div>	<div></div>	<div></div>
	(должность)		(подпись)		(расшифровка подписи)
Исполнитель	<div></div>	<div></div>	<div></div>	<div></div>	<div></div>
	(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)		(телефон, e-mail)

10 января 2024 г.

